



# ESTADOS FINANCIEROS

***DEPARTAMENTO DE RISARALDA***  
***DICIEMBRE DE 2016***

**SIGIFREDO SALAZAR OSORIO**  
GOBERNADOR  
**VICENTE GALVIS HERRERA**  
SECRETARIO DE HACIENDA  
**AURA MARIA BETANCUR GALLEGO**  
CONTADORA

## TABLA DE CONTENIDO

### CAPITULO I – DEPARTAMENTO DE RISARALDA

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL	4
NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	34
NOTA 1. EFECTIVO	37
NOTA 2. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	45
NOTA 3. RENTAS POR COBRAR	48
NOTA 4. DEUDORES	65
NOTA 5. INVENTARIOS	101
NOTA 6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	102
NOTA 7. BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	121
NOTA 8. OTROS ACTIVOS	122
NOTA 9. OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	141
NOTA 10. CUENTAS POR PAGAR	146
NOTA 11. OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	154
NOTA 12. PASIVOS ESTIMADOS	157
NOTA 13. OTROS PASIVOS	161
NOTA 14. HACIENDA PÚBLICA	167
NOTA 15. INGRESOS FISCALES	171
NOTA 16. TRANSFERENCIAS	216
NOTA 17. OTROS INGRESOS	222
NOTA 18. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	227
NOTA 19. PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	235

### CAPITULO II – CONTRALORIA GENERAL DE RISARALDA

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL	236
NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	239
NOTA 1. EFECTIVO	240
NOTA 2. DEUDORES	242
NOTA 3. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	242
NOTA 4. OTROS ACTIVOS	244
NOTA 5. CUENTAS POR PAGAR	245
NOTA 6. OBLIGACIONES LABORALES	245

NOTA 7. OTROS PASIVO	246
NOTA 8. INGRESOS FISCALES	247
NOTA 9. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	248
NOTA 10. OTROS GASTOS	251
NOTA 11. DEUDORAS DE CONTROL	251
NOTA 12. RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	252
NOTA 13. ACREEDORAS DE CONTROL	253

### **CAPITULO III – INSTITUCIONES EDUCATIVAS**

NOTA 1. INSTITUCION EDUCATIVA ALFONSO LOPEZ PUMAREJO	254
NOTA 2. INSTITUCIÓN EDUCATIVA INSTITUTO AGRÍCOLA ALTO CAUCA	257
NOTA 3. INSTITUCION EDUCATIVA INTERCULTURAL “DOKABU”	259
NOTA 4. INSTITUTO ESTRADA MARSELLA	262
NOTA 5. INSTITUCION EDUCATIVA INSTITUTO MISTRATO	265
NOTA 6. INSTITUCION EDUCATIVA JUAN HURTADO	266
NOTA 7. CENTRO EDUCATIVO LA FLORESTA	267
NOTA 8. CENTRO EDUCATIVO LA MARIA	269
NOTA 9. INSTITUCIÓN EDUCATIVA “LICEO DE OCCIDENTE”	271
NOTA 10. INSTITUCIÓN EDUCATIVA “NUESTRA SEÑORA DE LA PRESENTACIÓN”	275
NOTA 11. INSTITUCION EDUCATIVA NUESTRA SEÑORA DEL ROSARIO	278
NOTA 12. INSTITUCION EDUCATIVA PATIO BONITO	278
NOTA 13. INSTITUCIÓN EDUCATIVA PEDRO PABLO BELLO	282
NOTA 14. INSTITUCION EDUCATIVA INTERNADO INDIGENA PUREMBARA	285
NOTA 15. CENTRO EDUCATIVO RIO MISTRATO	289
NOTA 16. CENTRO EDUCATIVO SAN CLEMENTE	292
NOTA 17. CENTRO EDUCATIVO MARIA REINA	295
NOTA 18. INSTITUCION EDUCATIVA SAUSAGUÁ	297
NOTA 19. INSTITUCIÓN EDUCATIVA RURAL TAMBORES	300
NOTA 20. INSTITUTO TECNICO AGROPECUARIO TAPARCAL	305
NOTA 21. INSTITUTO AGROPECUARIO VERACRUZ	305
ANEXOS: ESTADOS FINANCIEROS	311

## **CAPITULO I**

### **DEPARTAMENTO DE RISARALDA**

Notas a los Estados Financieros 31 de Diciembre de 2016 y 2015

Cifras expresadas en miles de pesos

### **NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

#### **1. DEFINICIÓN DE LA ENTIDAD QUE INFORMA (A QUÉ SE DEDICA LA ENTIDAD)**

El Departamento de Risaralda es una Entidad Pública, reglamentada, creada y organizada por medio de la Ley 70 de 1966, publicada en el Diario Oficial. Año CII. No. 32101 del 10 de diciembre de 1966 en su página 561 e inició su gestión político-administrativa el 1 de febrero de 1967.

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.

La Administración Central del Departamento de Risaralda tiene como responsabilidad lo público, en el ámbito económico, social y de gestión ambiental de los 14 municipios. Para ello interactúa con la comunidad civil, institucional, organizada y de control a través de los procesos de Asesoría y Asistencia Técnica e Inspección - Vigilancia y Control siendo su prioridad la atención oportuna al ciudadano.

Dicho compromiso se fundamenta en el Sistema de Gestión de Calidad, que reconoce a los funcionarios como gestores de cambio quienes actúan con honestidad, lealtad, conocimiento y actitud mental positiva.

Los objetivos y funciones del Departamento de Risaralda son los siguientes:

#### **Objetivos**

- Cumplir los requisitos legales de las partes interesadas en términos de confiabilidad y oportunidad.
- Gestionar el cumplimiento del plan de desarrollo.

- Implementar, mantener y mejorar un sistema de gestión integral (Gestión de Calidad, Gestión Ambiental, Gestión de la Seguridad y Salud en el Trabajo, modelo estándar de control interno y modelo integrado de planeación y gestión).
- Fortalecer las competencias del personal para facilitar el despliegue de las facultades humanas y profesionales para la excelencia en la prestación del servicio.
- Incrementar la satisfacción de las partes interesadas en términos de oportunidad y calidad.

### **FUNCIONES:**

En cumplimiento a la Constitución Política de Colombia de 1991, según el artículo 298, Los departamentos tienen autonomía para la administración de los asuntos seccionales y la planificación y promoción del desarrollo económico y social dentro de su territorio en los términos establecidos por la Constitución.

Los departamentos ejercen funciones administrativas, de coordinación, de complementariedad de la acción municipal, de intermediación entre la Nación y los Municipios y de prestación de los servicios que determinen la Constitución y las leyes.

Según el Decreto 1222 de 1986 en el Artículo 7, le corresponde a los Departamentos:

- Participar en la elaboración de los planes y programas nacionales de desarrollo económico y social y de obras públicas y coordinar la ejecución de los mismos. El Departamento Nacional de Planeación citará a los gobernadores, al Alcalde Mayor de Bogotá y a los intendentes y comisarios para discutir con ellos los informes y análisis regionales que preparen los respectivos consejos seccionales de planeación. Estos informes y análisis deberán tenerse en cuenta para la elaboración de los planes y programas de desarrollo a que se refieren los artículos 76 y 118 de la Constitución Política.
- Cumplir funciones y prestar servicios nacionales, o coordinar su cumplimiento y prestación, en las condiciones que prevean las delegaciones que reciban y los contratos o convenios que para el efecto celebren.
- Promover y ejecutar, en cumplimiento de los respectivos planes y programas nacionales y departamentales actividades económicas que interesen a su desarrollo y al bienestar de sus habitantes.
- Prestar asistencia administrativa, técnica y financiera a los municipios, promover su desarrollo y ejercer sobre ellos la tutela que las leyes señalen.

- A continuación se detalla la estructura orgánica de la administración Departamental:



aseguramiento, red de servicios, promoción y prevención, asistencia técnica y calidad de los servicios de salud, a los municipios, aseguradores, prestadores de servicios de salud, comunidad y medio ambiente; promoviendo la participación social y la intersectorialidad bajo los principios de honestidad y ética, responsabilidad social, liderazgo, mejoramiento continuo y excelencia del talento humano.

Sus funciones principales son:

- Formular planes, programas y proyectos para el desarrollo del sector salud y del Sistema General de Seguridad Social en Salud en armonía con las disposiciones del orden nacional y territorial.
- Adoptar, difundir, implantar, ejecutar y evaluar, en el ámbito departamental las normas, políticas, estrategias, planes, programas y proyectos del sector salud y del Sistema General de Seguridad Social en Salud, que formule y expida la Nación o en armonía con éstas.
- Prestar asistencia técnica y asesoría a los municipios e instituciones públicas que prestan servicios de salud, en su jurisdicción.
- Supervisar y controlar el recaudo y la aplicación de los recursos propios, los cedidos por la Nación y los del Sistema General de Participaciones con destinación específica para salud, y administrar los recursos del Fondo Departamental de Salud.
- Vigilar y controlar el cumplimiento de las políticas y normas técnicas, científicas y administrativas que expida el Ministerio de la Protección Social, así como las actividades que desarrollan los municipios de su jurisdicción, para garantizar e l logro de las metas del sector salud y del Sistema General de Seguridad Social en Salud, sin perjuicio de las funciones de inspección y vigilancia atribuidas a las demás autoridades competentes.
- Adoptar, implementar, administrar y coordinar la operación en su territorio del sistema integral de información en salud, así como generar y reportar la información requerida por el Sistema.
- Promover la participación social y la promoción del ejercicio pleno de los deberes y derechos de los ciudadanos en materia de salud y de seguridad social en salud.
- Financiar los tribunales seccionales de ética médica y odontológica y vigilar la correcta utilización de los recursos.
- Promover planes, programas, estrategias y proyectos en salud para su inclusión en los planes y programas nacionales.
- Ejecutar las acciones inherentes a la atención en salud de las personas declaradas por vía judicial como inimputables por trastorno mental o inmadurez

psicológica, con los recursos nacionales de destinación específica que para tal efecto transfiera la Nación.

- Asesorar y prestar asistencia técnica, administrativa y financiera a los municipios y a las entidades e instituciones que administren servicios de salud.
- Coordinar, financiar, fijar políticas y supervisar los entes descentralizados que presten servicios de salud.
- Programar junto con la Secretaria de Hacienda la distribución de los recursos recaudados para el sector salud.
- Cumplir y hacer cumplir la normatividad vigente y evaluar el desarrollo de los programas de salud y del Sistema de Seguridad en Salud en el Departamento de Risaralda.
- Diagnosticar el estado de salud enfermedad, establecer los factores de riesgo.
- Controlar en coordinación con las entidades del sector o de otros sectores que incidan en salud, los factores de riesgo referentes al estado de salud enfermedad de la población.
- Ejecutar y adecuar las políticas y normas científicas - técnicas y administrativas trazadas por el Ministerio de la Protección Social en el Departamento.
- Dirigir y garantizar la operación de las Redes de Servicios y de urgencias.
- Promover la integración funcional y ejercer las funciones que expresamente le delegue el Ministerio de la Protección Social.
- Adoptar y aplicar las normas y programas señalados por el Ministerio de la Protección Social para organizar los regímenes de referencia y contrarreferencia, con el fin de articular los diferentes niveles de atención y complejidad en salud, los cuales serán de obligatoria observancia para todas las instituciones o entidades que presten servicios de salud en el Departamento.
- Verificar que las entidades que prestan servicios de salud, han adoptado sistemas de contabilidad, control de gestión, sistema de garantía de calidad, de acuerdo con las normas legales.
- Servir como organismo asesor del gobierno departamental en la formulación y determinación de políticas, proyectos, planes y programas de salud dirigidos al fomento de la salud y control de las enfermedades.
- Orientar, coordinar y controlar de acuerdo con las normas legales que regulen la materia, estatutos y reglamentos, las entidades descentralizadas y los organismos que le estén adscritos o vinculados, para garantizar una acción coherente en el sector.
- Programar la administración de los recursos del subsidio para la población mas pobre y vulnerable en los términos previstos en la ley y los controles determinados en el artículo 153 de la ley 100 de 1993, en asocio con la Secretaria de Hacienda.



- Inspeccionar y vigilar la aplicación de las normas técnicas, científicas, administrativas y financieras que expida el Ministerio de la Protección Social, sin perjuicio de las funciones de inspección y vigilancia de las demás autoridades competentes.
- Expedir la autorización para la práctica de ocupaciones y profesiones de salud en el Departamento de Risaralda de acuerdo con lo dispuesto para cada profesión u ocupación.
- Llevar el registro de instituciones prestadoras de salud que han hecho declaración de requisitos esenciales, de las firmas o personas que prestan servicios de salud ocupacional a terceros y el registro de las entidades sin ánimo de lucro que presten servicios de salud.
- Emitir los conceptos que dispone la ley para la operación de actividades peligrosas para la salud.
- Participar con la Secretaría de Planeación y la Secretaría de Hacienda en la formulación del plan financiero y el plan de inversiones en lo referente al sector de salud para el departamento.
- Preparar y presentar a la Secretaría de Hacienda y de Planeación el Presupuesto de la Secretaría de Salud.
- Las demás que le asignen las normas legales.

### **La Secretaría de Educación del Departamento:**

Risaralda desde 1905 formó parte del departamento de Caldas, hasta el año 1.967 cuando surgió como entidad independiente mediante la ley 70 del 1º de diciembre de 1966, la cual crea y organiza el Departamento de Risaralda y empieza a regir a partir del 1º de febrero de 1967; dos años después, en 1969 empezaron a regir las oficinas públicas del departamento incluyendo lo relacionado con educación inicialmente en 13 municipios del departamento y luego incluyendo a Dosquebradas como municipio 14; adicionalmente y a partir del año 1995, el departamento logró la certificación en educación.

En el gobierno de Gonzalo Vallejo se creó la Secretaría de Educación, dándole la característica de Secretaría de Despacho con funciones de más autonomía administrativa, independizándola de la Secretaría de Fomento y Desarrollo. En el año 1978 se hizo una reforma de la Secretaría de Educación, en la cual se incorporó el programa del mapa educativo. Con este programa se crearon dos distritos de desarrollo educativo: Distrito 1: Pereira, La Celia, La Virginia, Santa Rosa de Cabal y Dosquebradas; Distrito dos: Belén de Umbría, Mistrató, Pueblo Rico, Santuario, Apia, Guática, Quinchía, Balboa y 48 núcleos de desarrollo educativo. Estos distritos desaparecieron y los directores de núcleo pasaron a depender de la

dirección de modernización y calidad de la Secretaría de Educación y Cultura del departamento.

La primera Secretaria de Educación, fue la doctora Consuelo de la Cuesta, seguida de la doctora María Teresa de la Cuesta. Actualmente la Secretaría de Educación del departamento depende administrativamente del despacho del señor gobernador del departamento y desarrolla acciones a partir de lineamientos y políticas del Ministerio de Educación Nacional. A la Secretaría de Educación del departamento le corresponde garantizar el servicio educativo en los 12 municipios no certificados del departamento de risaralda; los municipios: pereira y dosquebradas, se certificaron, a partir del año 2002.

La Misión principal de la Secretaría de Educación es, Garantizar la prestación del servicio educativo y cultural a la sociedad risaraldense, bajo los principios de cobertura, calidad y eficiencia a través de la asistencia técnica, control y vigilancia, con talento humano calificado y comprometido, que conlleve a la transformación del individuo, la familia y la comunidad.

### **La Asamblea del Departamento de Risaralda:**

La Asamblea Departamental de Risaralda es una Corporación Pública, de carácter político-administrativo, de elección popular, la cual goza de autonomía administrativa y presupuesto propio. Está integrada por 12 Diputados, o los que la Constitución o las Leyes determinen, elegidos para un periodo de 4 años o el que determine la constitución o la ley, los cuales representan al pueblo Risaraldense, deberán actuar en bancadas, de acuerdo con la ley, consultando la justicia y el bien común, y de conformidad con lo dispuesto en su Partido o Movimiento Político, y por lo tanto, serán responsables ante la sociedad, sus partidos y movimientos políticos, y frente a sus electores del cumplimiento de las obligaciones propias de su investidura.

Son actos de la Asamblea: las Ordenanzas, las Resoluciones y las Propositiones. Los actos de la Asamblea Departamental destinados a dictar disposiciones para el arreglo de alguno de los asuntos que son de su incumbencia se denominarán Ordenanzas; los que tengan por objeto la ejecución de un hecho especial, como un nombramiento, o la decisión de un punto determinado, que no imponen obligaciones ni crean derechos a los asociados, se denominarán en general resoluciones. Las proposiciones consisten en solicitudes formuladas por uno o varios Diputados que

se someten a discusión de la Asamblea y que una vez aprobada por ésta, se constituyen en expresiones públicas de la Corporación.

La Asamblea departamental de Risaralda como corporación coadministradora de elección popular, está comprometida con la ciudadanía del departamento a dar cumplimiento y tramite a las ordenanzas, ejercer control político, cumplir su función electoral, con transparencia, eficiencia, eficacia y equidad, en beneficio de la comunidad y en busca del mejoramiento continuo de la calidad de vida de todas y todos los risaraldenses, en cumplimiento de sus objetivos de calidad.

La Asamblea del Departamento de Risaralda tiene funciones de carácter:

- Función coadministrativa
- Función Normativa
- Función de Control Político
- Función electoral
- Función administrativa
- Función de Protocolo

## 2. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES:

Los Estados Contables han sido preparados de conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública, el cual está conformado por el Plan General de Contabilidad Pública, el Manual de Procedimientos y la Doctrina Contable Pública, adoptado mediante la Resolución N° 354 del 5 de septiembre de 2007, igualmente se da cumplimiento a lo establecido en la Resolución 357 del 23 de julio de 2008 mediante la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación.

De acuerdo al régimen actual de contabilidad pública, el proceso contable es un conjunto ordenado de etapas que se concretan en el reconocimiento y la revelación de las transacciones, los hechos y las operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales, que afectan la situación, la actividad y la capacidad para prestar servicios o generar flujos de la entidad contable pública. Para el reconocimiento de los hechos económicos se aplican los procedimientos generales expedidos por la Contaduría General de la Nación y las normas que se aplican para los activos y pasivos relacionados con la constitución de provisiones,

depreciaciones, amortizaciones, valorizaciones. En la fase de la elaboración de las notas se presentan los estados financieros con la discriminación necesaria para una adecuada interpretación de acuerdo con las especificaciones legales para cada grupo de cuentas. La estructura de los informes, la clasificación de las partidas según su disponibilidad, exigibilidad, se realiza de acuerdo con el procedimiento descrito en el título III del Manual de Procedimientos.

Las principales políticas o prácticas contables de reconocimiento contable del Departamento de Risaralda que tienen incidencia en el reconocimiento de los hechos financieros, en la preparación y la presentación de la información financiera son:

### **ACTIVOS:**

En esta denominación se incluyen los grupos que representan los bienes y derechos, tangibles e intangibles, del Departamento de Risaralda obtenidos como consecuencia de hechos pasados, y de los cuales se espera que fluyan a la entidad contable pública un potencial de servicios o beneficios económicos futuros en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Estos bienes y derechos se originan en las disposiciones legales, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos que los generan. Desde el punto de vista económico, surgen como consecuencia de transacciones que implican el incremento de los pasivos, el patrimonio o la realización de ingresos. También constituyen activos los bienes públicos que están bajo la responsabilidad del Departamento de Risaralda pertenecientes al gobierno general. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

### **INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS:**

En esta denominación se incluyen las cuentas de los recursos representados en valores con el objeto de aumentar los excedentes disponibles por medio de la percepción de rendimientos, dividendos y participaciones, variaciones de mercado y otros conceptos; también para cumplir disposiciones legales, fines de política, así como para adquirir o mantener el control de las entidades receptoras de la inversión. Además, incluye los instrumentos derivados con fines de cobertura de activos.

### **RENTAS POR COBRAR:**

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan el valor de los derechos a favor del Departamento de Risaralda, por concepto de ingresos tributarios, directos e indirectos, nacionales o territoriales, determinados en las disposiciones legales, por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes.

### **DEUDORES:**

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan el valor de los derechos de cobro del Departamento de Risaralda originados en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Hacen parte de deudores, conceptos tales como los derechos por la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios, los préstamos concedidos, los valores conexos a la liquidación de rentas por cobrar, los intereses, sanciones, multas y demás derechos por operaciones diferentes a los ingresos tributarios, entre otros.

### **AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS:**

Representa los valores entregados por el Departamento de Risaralda, en forma anticipada, a contratistas y proveedores para la obtención de bienes y servicios. Además registra los valores entregados para viáticos y gastos de viaje que están pendientes de legalización.

### **CAJA MENOR:**

La caja menor, es un fondo que se crea en las empresas para manejar pequeños desembolsos, y se asigna a una persona como responsable de su manejo.

### **Responsabilidad:**

Verificar que los funcionarios a quienes se les entregue recursos del Tesoro Público, para cajas menores sean quienes efectivamente estén manejando los dineros y quienes deben ser los mismos que se encuentren debidamente afianzados, además de las siguientes consideraciones:

1. El manejo del dinero de Caja Menor deberá manejarse a través de una cuenta corriente de acuerdo con las normas legales vigentes. No obstante, se podrá manejar en efectivo hasta cinco (5) salarios mínimos.
2. Los funcionarios a quienes se les entregue recursos para constituir cajas menores se harán responsables por el incumplimiento en la legalización oportuna y por el manejo de este dinero.
3. Cuando el responsable de la Caja Menor se encuentre en vacaciones, licencia o comisión, el funcionario que haya constituido la respectiva Caja Menor podrá, mediante resolución, encargar a otro funcionario debidamente afianzado, para el manejo de la misma, mientras subsista la situación, para lo cual sólo se requiere de la entrega de los fondos y documentos mediante arqueo, al recibo y a la entrega de la misma, lo que deberá constar en el libro respectivo.
4. Cuando se cambie el responsable de la caja menor, deberá hacerse una legalización efectuando el reembolso total de los gastos realizados con corte a la fecha
5. Cuando se decida la cancelación de una caja menor, su titular la legalizará en forma definitiva, reintegrando el saldo de lo fondos que se recibió, En este caso, se debe saldar la cuenta corriente

### **Constitución:**

1. Las Cajas Menores deberán estar constituidas para cada vigencia fiscal mediante resolución suscrita por el Jefe de la respectiva Secretaria o Entidad Departamental en la que además debe estar indicada la cuantía, la finalidad y la clase de gastos que se puedan realizar, previa autorización otorgada por el Secretario de Hacienda.
2. Para la constitución y reembolso de las Cajas Menores se deberá verificar el respectivo certificado de disponibilidad presupuestal.
3. En la resolución de constitución de las Cajas Menores se deberá indicar la unidad ejecutora y la cuantía de cada rubro presupuestal.
4. Cuando se requieran varias cajas menores el Gobernador deberá establecer el número de cajas menores y autorizar su creación con base en las reglas establecidas por la Dirección General del Presupuesto Público Nacional. La

justificación técnica y económica deberá quedar anexa a la respectiva resolución de constitución de caja menor.

### **Cuantía:**

La cuantía de cada una de las Cajas Menores deberá estar establecida de acuerdo con la clasificación expedida mediante resolución por la Dirección General del Presupuesto Público Nacional, en cada vigencia.

### **Destinación:**

Verificar que los dineros que se entreguen para la constitución de Cajas Menores sean utilizados para sufragar gastos identificados y definidos en los conceptos del Presupuesto General del Departamento que tengan el carácter de **urgente**. Los cuales deberán afectarse de acuerdo a la clase de gastos y porcentajes establecidos mediante resolución, para lo cual deben tenerse en cuenta los conceptos establecidos en el presupuesto General de Rentas y Gastos del Departamento de Risaralda.

### **Clases de gasto:**

- Materiales y suministros
- Viáticos y Gastos de viaje
- Impresos y publicaciones
- Comunicaciones y transporte

### **Prohibiciones:**

Verificar que en las ejecuciones de las cajas menores se tengan en cuentas las prohibiciones para el efecto se han determinado en la Resoluciones expedidas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, así como el Gobierno Departamental

1. Fraccionar compras de un mismo elemento o servicio
2. Realizar desembolsos con destino a gastos de órganos diferentes de la
3. Efectuar Pagos de contratos cuando de conformidad con el Estatuto de Contratación Administrativa y normas que lo reglamente deban constar por escrito.
4. Reconocer y pagar gastos por concepto de servicios personales y las contribuciones que establece la ley sobre nómina, cesantías y pensiones.

5. Cambiar Cheques o efectuar préstamos
6. Adquirir elementos cuya existencia esté comprobada en el almacén o depósito de la entidad
7. Efectuar gastos de servicios públicos, salvo que se trate de pagos de seccionales o regionales del respectivo órgano, correspondiente a la entidad evaluar la urgencia y razones que la sustentan.
8. Adquirir bienes o servicios destinados a dependencias diferentes a la cual esté adscrita la caja menor.
9. Pagar gastos que no contengan los documentos sobre soportes exigidos para su legalización, tales como facturas resoluciones de comisión, recibos de registradora o la elaboración de una planilla de control

### **Legalizaciones:**

Verificar en las respectivas legalizaciones que se cumpla con los siguientes requisitos:

1. La legalización del Gasto de caja menor deberá efectuarse durante los cinco (5) días siguientes a su realización.
2. En la legalización de los gastos para efectos del reembolso, se exigirá el cumplimiento de los requisitos que a continuación se indican.
  1. Que los gastos estén agrupados por rubros presupuestales, de acuerdo a los formatos establecidos por la Dirección de Contabilidad y que se encuentran documentados en el Módulo de Calidad del Sistema de Administración Integral de Información (SAIA).
    - ✓ Informe de gastos de caja menor
    - ✓ Informe de consignación de caja menor
  2. Que los documentos presentados sean los originales y se encuentren firmados por los acreedores con identificación del nombre o razón social, Dirección, Teléfono y el número del documento de identidad o NIT, objeto y cuantía.
  3. Que la fecha del comprobante del gasto corresponda a la vigencia fiscal que se está legalizando.



4. Que el gasto se haya efectuado después de haberse constituido o reembolsado la Caja Menor, según el caso.
5. Que se haya expedido la resolución de reconocimiento del gasto teniendo en cuenta lo dispuesto en el artículo 110 del Estatuto Orgánico del Presupuesto.

### **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:**

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan el valor de los bienes tangibles de propiedad del Departamento de Risaralda que se utilizan para la prestación de servicios y la administración del Departamento de Risaralda, y por tanto no están disponibles para la venta. Teniendo en cuenta que el Departamento de Risaralda es una entidad contable pública del gobierno general, incluye los bienes para el uso permanente recibidos sin contraprestación de otras entidades del gobierno general.

### **DEPRECIACIÓN**

La depreciación se reconocerá mediante la distribución racional y sistemática del costo de los bienes, durante su vida útil estimada, con el fin de asociar la contribución de estos activos al desarrollo de sus funciones de cometido estatal.

La determinación de la depreciación se efectuará con base en el método de línea recta que será un proceso automatizado en el sistema financiero utilizado en el Departamento de Risaralda, llevado a cabo desde la Dirección de Recursos Físicos del Departamento al momento del cierre del respectivo mes, el cual será de manera individual para todos los bienes del Departamento de Risaralda registrados en dicho software.

Los activos considerados de menor cuantía se depreciarán totalmente en el mes en el cual fueron adquiridos.

Por regla general, el reconocimiento de la depreciación afecta el gasto o costo, según corresponda. No obstante, tratándose del Departamento de Risaralda como entidad contable pública del gobierno general, dicho reconocimiento afectará directamente el patrimonio, excepto para los activos asociados a las actividades de producción de bienes y prestación de servicios individualizables, que se reconocerán como costo.

Son depreciables los bienes que pierden su capacidad normal de operación durante su vida útil, tales como edificaciones; plantas, ductos y túneles; redes, líneas y cables; maquinaria y equipo; equipo médico y científico; muebles, enseres y equipo de oficina; equipos de comunicación y computación; equipo de transporte, tracción y elevación; y equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería.

Las depreciaciones y amortizaciones acumuladas, así como las provisiones cuando sean procedentes, constituyen un menor valor de las propiedades, planta y equipo, y se revelarán en forma separada. Por su parte, cuando haya lugar a la constitución de valorizaciones, éstas se revelarán como otros activos.

No son objeto de cálculo de depreciación los terrenos, así como las construcciones en curso, los bienes muebles en bodega, la maquinaria y equipo en montaje, los bienes en tránsito y las propiedades, planta y equipo no explotadas, o en mantenimiento, mientras permanezcan en tales situaciones.

### **Método de línea recta**

En el Departamento de Risaralda se aplicará el método de línea recta para la depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo, este método es utilizado cuando el activo es utilizado de manera regular y uniforme en cada período contable y consiste en determinar una alícuota periódica constante que se obtiene de dividir el costo histórico del activo entre la vida útil estimada.

### **Activos de menor cuantía:**

Son los que con base en su valor de adquisición o incorporación, pueden depreciarse en el mismo año en que se adquieren o incorporan, teniendo en cuenta los montos que anualmente defina la Contaduría General de la Nación. Se registrará el gasto en el momento en que el bien se entregue para su uso o destino final.

### **Suspensión de la Depreciación**

Cuando el activo se retire temporalmente del servicio por mantenimiento u otras razones, la suspensión de la depreciación se dará de manera inmediata, hasta tanto vuelva a estar en servicio. Para el Departamento de Risaralda, cuando el bien en servicio, sea reintegrado al almacén, ingresará a la bodega de no explotados, cuya cuenta contable será la respectiva en la Propiedad, planta y equipo no explotados

(1637 PGCP), el sistema financiero utilizado en el Departamento de Risaralda tendrá el control del valor de la depreciación y la vida útil restante del activo devuelto para cuando vuelva a entregarse en uso continúe el proceso de depreciación.

### **Parametrización del Proceso de Depreciación**

La Dirección de Contabilidad del Departamento de Risaralda, será la encargada de integrar el proceso de depreciación con la contabilidad, observando los parámetros establecidos en el Régimen Contabilidad Pública, que desde la Contaduría General de la Nación se expide y reglamenta.

### **Años de Vida Útil de Activos Depreciables o Amortizables**

La vida útil a aplicar en el proceso de depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo del Departamento de Risaralda será como a continuación se detalla:

<b>Activos Depreciables</b>	<b>Años de Vida útil</b>
Edificaciones	50
Redes, líneas y cables	25
Plantas, ductos y túneles	15
Maquinaria y Equipo	15
Equipo Médico y Científico	10
Muebles, enseres y equipos de oficina	10
Equipos de Transp., tracción y Elevación	10
Equipos de Comunicación	10
Equipos de Computación	5

### **Bienes de medio (0.5) Salario Mínimo Mensual Vigente**

Los bienes adquiridos en el Departamento de Risaralda, por un valor inferior o igual a medio (0.5) salario mínimo mensual legal vigente se registrarán como gasto al momento de entregarlo en servicio o destino final para el cual fue adquirido.

### Actualizaciones

El proceso de actualizaciones de la propiedad, planta y equipo del Departamento de Risaralda, se considera de competencia de la Dirección de Recursos Físicos del Departamento de Risaralda, quienes lo harán en el sistema financiero utilizado en la Entidad y con base en metodologías estipuladas desde dicha Dependencia.

### AMORTIZACIONES

#### Bienes de beneficio y uso público e histórico y culturales

Comprenden los bienes públicos destinados para el uso y goce de los habitantes del territorio nacional orientados a generar bienestar social o a exaltar los valores culturales y preservar el origen de los pueblos y su evolución, y son de dominio del Departamento de Risaralda. Incluye los bienes formados o adquiridos en virtud de la ejecución de contratos de concesión.

Los bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales se reconocerán por el costo histórico.

El costo de los bienes históricos y culturales recibidos en donación o en cumplimiento de cláusulas contractuales, corresponderá al valor convenido entre las partes o, en forma alternativa, al estimado mediante avalúo técnico de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

El mejoramiento y rehabilitación de los bienes de beneficio y uso público se reconoce como mayor valor de los bienes, y en consecuencia afectan el cálculo futuro de la amortización, teniendo en cuenta que aumentan la vida útil del bien, amplían su capacidad, la eficiencia operativa o mejoran la calidad de los servicios. El mantenimiento o conservación se reconoce como gasto.

Los bienes de beneficio y uso público que no se encuentren amparados por contratos de concesión deben amortizarse para reconocer el deterioro por la pérdida de capacidad de su utilización. El registro de la amortización afecta directamente el patrimonio. Por su parte, aquellos amparados en contratos de concesión no son objeto de amortización.

Los bienes de beneficio y uso público se revelan atendiendo su situación en construcción y en servicio; atendiendo sus características, en vías de comunicación, plazas públicas y parques, entre otros. Las amortizaciones que proceden se revelan por separado, como un menor valor de los mismos.

Los bienes históricos y culturales se revelan de acuerdo con su naturaleza en: monumentos, museos, obras de arte, parques arqueológicos y culturales, entre otros.

### **PROVISIONES**

#### **Rentas por cobrar**

Las rentas por cobrar del Departamento de Risaralda, están constituidas por los derechos tributarios pendientes de recaudo, exigidos sin contraprestación directa, que recaen sobre la renta o la riqueza, en función de la capacidad económica del sujeto pasivo, gravando la propiedad, la producción, la actividad o el consumo. Las rentas por cobrar se reconocerán por el valor determinado en las declaraciones tributarias, las liquidaciones oficiales en firme y demás actos administrativos, que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes, responsables y agentes de retención. Deben reconocerse cuando surjan los derechos que los originan, con base en las liquidaciones de impuestos, retenciones y anticipos. Las rentas por cobrar no son objeto de provisión. En todo caso, cuando el derecho se extinga por causas diferentes a cualquier forma de pago se afectará directamente el patrimonio.

En todo caso se revelan según su antigüedad en vigencia actual y vigencias anteriores. Adicionalmente se revelan con base en los tipos de obligaciones tributarias y, en los demás casos, atendiendo la naturaleza del impuesto

#### **Deudores**

Los deudores representan los derechos de cobro del Departamento de Risaralda originados en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Hacen parte de este concepto los derechos por la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios, los préstamos concedidos, los valores conexos a la liquidación de rentas por cobrar, los intereses, sanciones, multas y demás derechos por operaciones diferentes a los ingresos tributarios, entre otros.

Como resultado del grado de incobrabilidad originado en factores tales como antigüedad e incumplimiento, se aprovisionará el valor de los derechos que se estimen incobrables, valor que se ajustará permanentemente de acuerdo con su evolución.

El cálculo de la provisión se hará con base en criterios entregados desde las dependencias de Tesorería (Cobro Coactivo) y Fiscalización para determinar la contingencia de pérdida o riesgo por la eventual insolvencia del deudor, además de los aspectos legales que originan el derecho.

En el Departamento de Risaralda se aplicará el método general o alternativo, el cual se basa en la estimación de 100% sobre el total de los deudores que se consideran incobrables, con independencia de la situación particular de cada una de ellas.

El reconocimiento de la provisión de deudores afecta el gasto. Cuando el derecho se extinga por causas diferentes a cualquier forma de pago se afectará directamente el patrimonio.

### **Inversiones e Instrumentos Derivados**

Las inversiones representan recursos aplicados en la creación y fortalecimiento de empresas públicas y entidades de naturaleza privada, y en la adquisición de valores como títulos e instrumentos derivados, en cumplimiento de políticas financieras, económicas y sociales del Estado y que como consecuencia pueden generar utilidades.

Las inversiones se reconocerán por su costo histórico y se actualizarán atendiendo la intención de realización, la disponibilidad de información en el mercado y, tratándose de inversiones patrimoniales, el grado de control o influencia que se tenga sobre el ente receptor de la inversión, mediante la aplicación del método de participación patrimonial.

Los instrumentos derivados para administrar liquidez se reconocerán y actualizarán al valor razonable. Por su parte, los instrumentos derivados con fines de cobertura de activos serán objeto de reconocimiento y actualización, empleando metodologías de reconocido valor técnico.

Las inversiones realizadas en moneda extranjera se reconocerán aplicando la Tasa Representativa de Mercado (TRM) de la fecha de transacción. En el caso de inversiones realizadas en diferentes unidades de valor o índices específicos, éstas se reconocerán por el precio de la unidad o índice específico en la fecha de la transacción.

Las inversiones se revelan teniendo en cuenta la finalidad con la cual se efectúan y la modalidad del título o contrato. En relación con la finalidad, las inversiones se efectúan para administrar la liquidez, adquirir el control del ente receptor de la inversión o por razones de política. En cuanto a la modalidad del título, las inversiones se revelan en títulos de deuda y títulos participativos. Cuando surjan provisiones o valorizaciones se revelarán por separado. Por su parte, los instrumentos derivados con fines de cobertura de los activos se revelan en forma separada.

Su provisión se hace por el valor estimado de la contingencia de pérdida de las inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda, cuando la metodología de actualización no considere riesgo del emisor; de las inversiones con fines de política, para reconocer el riesgo del emisor; de las inversiones patrimoniales en entidades controladas, por la aplicación de la metodología de actualización y por el ajuste al valor intrínseco; y, en las inversiones patrimoniales en entidades no controladas, por el ajuste al valor intrínseco.

### **Pensiones**

El valor amortizado del cálculo actuarial por concepto de pensiones que corresponde a la diferencia entre el cálculo actuarial reconocido como pasivo estimado, conforme a las disposiciones legales vigentes, y el valor pendiente de amortizar, se registrará en la cuenta Provisión para Pensiones (2720 del RCP)

### **Bonos Pensionales**

El valor amortizado del cálculo actuarial por concepto de las liquidaciones provisionales de las cuotas partes de los bonos pensionales que debe asumir el Departamento de Risaralda se registrará en la cuenta Provisión para Bonos Pensionales (2721 del RCP).

### **Prestaciones Sociales**

El valor estimado de las obligaciones del Departamento de Risaralda por concepto de acreencias laborales no consolidadas, determinadas por la Dirección de Recursos Humanos de conformidad con las normas vigentes, convenciones o pactos colectivos.

## **PASIVOS**

En esta denominación se incluyen los grupos que representan las obligaciones ciertas o estimadas por el Departamento de Risaralda, como consecuencia de hechos pasados, de las cuales se prevé que representarán para la entidad un flujo de salida de recursos que incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos, en desarrollo de funciones de cometido estatal. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito.

### **OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL**

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan el valor de los actos o contratos que de conformidad con las disposiciones legales sobre crédito público, tienen por objeto dotar al Departamento de Risaralda de recursos, bienes o servicios, con plazo para su pago, tales como empréstitos, emisión y colocación de bonos y títulos de deuda pública y, crédito de proveedores.

### **CUENTAS POR PAGAR**

Cuentas por pagar Las Cuentas por pagar son las obligaciones adquiridas por el Departamento de Risaralda con terceros relacionados con las operaciones que lleva a cabo, en desarrollo de funciones del cometido estatal el cual es coadyuvar en el mejoramiento de la población risaraldense. En estas se incluyen la adquisición de bienes y servicios nacionales y las transferencias por pagar.

Para el registro de las Cuentas por pagar se aplicará, el principio de causación contable que establece: los hechos económicos deben reconocerse y contabilizarse en el período contable en que éstos ocurran, es decir, en el período en que se reciba el bien y la afectación contable se efectúa conforme al procedimiento. Luego de causadas las Cuentas por pagar son remitidas a Tesorería para el pago efectivo de éstas.



### **PATRIMONIO**

El patrimonio del Departamento de Risaralda incluye los grupos que representan bienes y derechos, deducidas las obligaciones, para cumplir las funciones de cometido estatal.

### **INGRESOS**

Representa los flujos de entrada de recursos generados por el Departamento de Risaralda, susceptibles de incrementar el patrimonio público durante el período contable. Para el reconocimiento de los ingresos, se aplica el principio de causación contable que establece: los hechos económicos deben reconocerse y contabilizarse en el período contable en que éstos ocurran, es decir en el período en que se preste el servicio. Ingresos fiscales Corresponden a los que recibe el Departamento de Risaralda a través de la aplicación de leyes que sustentan el cobro de impuestos, tasas, rentas parafiscales y otros, derivados del poder impositivo del Estado. Éstos se clasifican en tributarios y no tributarios.

#### **Ingresos por transferencias:**

Representa los ingresos obtenidos por el Departamento de Risaralda que provienen de transferencias la Nación, sin contraprestación directa. Los ingresos que financian los servicios a cargo del Departamento, pueden ser: Transferencias del Sistema General de Participaciones – SGP cuya prioridad es el servicio de salud y los servicios de educación garantizando la prestación de los servicios y la cobertura. Transferencias del Sistema General de Regalías – SGR como recursos para la financiación de proyectos en ciencia, tecnología, innovación y desarrollo regional; o como recursos para ahorro pensional. Y otras transferencias para financiar el gasto público social o los servicios asignados por disposiciones legales.

### **GASTOS Y COSTOS**

Representan los flujos de salida del Departamento de Risaralda, los cuales son susceptibles de reducir el patrimonio público durante el período contable. Son requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria.

El Departamento de Risaralda cuenta con un procedimiento para realizar la afectación de los gastos, cuyos documentos y soportes para el trámite del pago de

las cuentas deberán estar debidamente firmadas por el ordenador de gasto de cada dependencia de la siguiente manera:

<b>Objetivo:</b> Establecer los pasos a seguir para efectuar los pagos a proveedores de bienes y servicios del Departamento					
<b>Alcance:</b> Proveedores de bienes y servicios de la Gobernación de Risaralda, personal de planta de la Gobernación de Risaralda, Fondo Educativo Regional y Asamblea Departamental.					
<b>Definiciones:</b>					
<b>Solicitud de Pago:</b> Oficio mediante el cual el Ordenador del Gasto, autoriza un pago previamente acordado a un beneficiario					
<b>Orden de Pago:</b> Documento generado por el sistema integrado de información PCT de la Gobernación de Risaralda una vez revisados los documentos soportes y verificado el cumplimiento de los requisitos, para dar inicio al trámite interno de pago.					
<b>Documentos soportes:</b> Anexos que se adjuntan a las solicitudes de pago para justificar el giro y que deben cumplir con lo establecido en el Instructivo para trámite de cuentas.					
<b>Registrar:</b> Trámite que se efectúa en el sistema integrado de información de la Gobernación de Risaralda, PCT, momento a partir del cual queda aprobada la solicitud de pago.					
<b>Causar:</b> Registro en el Módulo contable del Software Financiero PCT que realiza la Dirección de contabilidad a las Ordenes de Pago, para efectos de reflejar el pago en las cuentas contables.					
<b>Egreso:</b> Documento expedido por el sistema integrado de información PCT de la Gobernación de Risaralda, para soportar el giro del cheque desde la tesorería general del departamento.					
<b>Protectorar cheques:</b> Colocar el sello seco a los títulos valores a entregar					
<b>Fuentes de financiación:</b> El origen de los dineros a girar					
<b>Ejecución mensual de gastos:</b> Reporte presupuestal que entrega el sistema integrado de información PCT de la Gobernación de Risaralda, a una fecha indicada, en el cual se reflejan los movimientos presupuestales de los rubros.					
PASOS		Responsable		Documento o Registro	Punto de Control
		Area	Cargo		
1	Recepcionar las solicitudes de pago con los documentos soportes	TESORERIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO	Ventanilla	Solicitud de Pago Formato Carta	Verifica: - Completitud de Soportes de acuerdo a Instructivo y Formatos de Calidad actualizados
3	Revisar documentos que soportan la solicitud de pago	TESORERIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO	Auxiliar Administrativo Educación y Sector Central	No aplica	Verifica: - Diligenciamiento de Actas, liquidación adecuada - condiciones contractuales - descuentos - Requisitos de factura.
5	Elaborar la Orden de Pago, radicar y remitir a Contabilidad	TESORERIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO	Auxiliar Administrativo Educación y	Orden de pago	Verifica: Los datos de la Orden de Pago coincidan con los soportes

			Sector Central		
6	Revisar la Orden de pago y los documentos que la soportan	DIRECCION DE CONTABILIDAD GENERAL	Profesional Universitario Salud y Educación - Auxiliar Administrativo Contabilidad	Causación Software PCTG - Firma y Sello Causado en Orden de Pago	<p>Verificar que: -El tipo de cuenta elegido concuerde con el concepto</p> <p>Los descuentos elegidos concuerden con el concepto</p> <p>La orden de pago tenga partida doble</p> <p>La solicitud de orden de pago sea del mes en curso</p> <p>El tipo el régimen en el RUT (simplificado o común)</p> <p>Los descuentos y la factura en caso de ser común</p> <p>La factura sea del mes en curso</p> <p>Si la orden de pago corresponde a compra de bienes, debe traer la entrada de almacén</p> <p>Si la orden corresponde a reembolso de caja menor revisar que las fechas de las facturas sean posteriores la orden de pago de caja menor, que no tengan enmendaduras, y que si superaron la base de retención hayan practicado las retenciones correspondientes, y que si no tienen factura diligencien el documento equivalente, la única excepción es que sea un pago a funcionario</p>
7	Causar la orden de pago y remitir a Tesorería	DIRECCION DE CONTABILIDAD GENERAL	Profesional Universitario Salud y Educación - Auxiliar Administrativo Contabilidad	Causación Software PCTG - Firma y Sello Causado en Orden de Pago	<p>Verificar que la cuenta quede aprobada en el Sistema, Cuando una cuenta no requiere giro de recursos, debe cancelarse sin situación de fondos en el módulo de Causación. Radicar la cuenta y entregarla oportunamente en la Tesorería</p>

8	Clasificar las cuentas por fuentes de financiación y elaborar los comprobantes de egreso y/o ND	TESORERIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO	Auxiliar Administrativo 407-09 - Auxiliar Administrativo 413-11	Comprobante de egreso o nota débito	Verifica: Nit del beneficiario, cuenta bancaria del beneficiario coincida con la registrada en PCT; verifica que la cuenta bancaria giradora corresponda a la fuente de financiación del gasto. Verifica que las cuentas se giren en el orden de radicación
12	Elaborar los archivos planos para la transferencia electrónica y validar la información en las redes bancarias	TESORERIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO	Auxiliar Administrativo 407-09	Archivo Validado	Revisar que la información del archivo plano coincida con los documentos que soportan el Egreso
13	Generar el cheque si se trata de pago por este medio	TESORERIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO	Auxiliar Administrativo 413-11	Cheque	Revisar que la información del Cheque coincida con los documentos que soportan el Egreso
14	Protectorar y sellar los documentos de pago	TESORERIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO	Auxiliar Administrativo 407-09	Sellos en documentos	Verificar que la información de la protectora de cheque coincida con el valor a pagar
15	Revisar documentos que soportan la solicitud de pago y firmar las Ordenes de Pago, Comprobantes de Egreso, Notas Débito, Oficios y/o cheques	TESORERIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO DIRECCION DE CONTABILIDAD GENERAL	Tesorero General del Departamento Directora de Contabilidad	Comprobantes, Notas, Cheques y Oficios Firmados	Verificar que toda la información de los Oficios, cheques, etc. Coincida con el Egreso y/o Nota Débito
16	Efectuar la transferencia en la Terminal bancaria cuando se gire por este medio	TESORERIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO	Tesorero General del Departamento	Pagos Aplicados en Terminales Bancarias	Verificar que la información del archivo
17	Radical los documentos que soportan los pagos y entregar para su archivo	TESORERIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO	Auxiliar Administrativo	Libro Radicador	Verificar que los comprobantes y notas debito estén debidamente firmados
18	Generar en la terminal bancaria el documento que soporta la transferencia cuando se trate de pago electrónico y anexarlo	TESORERIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO	Aprendiz Sena	Soporte de Transacción	Verificar que el pago se haya aplicado adecuadamente, si fue rechazado devolverlo, para nuevo giro

	al comprobante respectivo				
18	Archivar los documentos de acuerdo con el movimiento diario de Tesorería	TESORERIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO	Auxiliar Archivo	Serie Documental: Comprobantes de Egreso - Notas de Tesorería	Verificar que se archiven todos los comprobantes en orden consecutivo y cronológico con los respectivos soportes

## CUENTAS DE ORDEN

El Departamento de Risaralda incluye en las cuentas de orden la información contable que representa los hechos o circunstancias de las cuales pueden generarse derechos u obligaciones que pueden afectar en un futuro la estructura financiera del Departamento, los cuales están pendientes de formalización pero que son reconocidos en la contabilidad. Incluye cuentas de control para las operaciones realizadas con terceros que por su naturaleza no inciden en la situación financiera actual del Departamento.

## OPERACIONES RECÍPROCAS

El proceso de cuentas reciprocas como elemento de la Contabilidad pública determinada por la Contaduría General de la Nación, tiene por objeto unificar y homologar los registros contables que surgen de las operaciones entre entidades públicas. El Departamento de Risaralda desde la Dirección de Contabilidad – Secretaría de Hacienda y con el fin de lograr un mayor nivel de calidad, consistencia y razonabilidad de la información financiera, económica y social realiza permanentemente conciliación de las operaciones con otras entidades a través de reuniones, correo electrónico con comunicación escrita.

## 3. PROCESO DE AGREGACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA

El Departamento de Risaralda para el manejo de operaciones contables de los órganos de control agrega a la contabilidad la información suministrada por la Contraloría del Departamento de Risaralda como órgano con autonomía administrativa y financiera pero sin identidad jurídica. La responsabilidad de agregación de la información contable es de la Dirección de Contabilidad y lo debe

realizar identificando las partidas objeto de agregación de idéntica naturaleza en cada subcuenta, cuenta, grupo y clase, tanto las de balance, resultados, cuentas de orden con el fin de presentarlos como los de un solo ente.

En los Estados Financieros expedidos a 31 de diciembre de 2016, se realizará la agregación de la información correspondiente.

En cada trimestre, la Contraloría General de Risaralda envía a la Dirección de Contabilidad la información que deberá ser reportada a la Contaduría General de la Nación a través de comunicación escrita y en medio magnético en los formatos de Saldos y Movimientos, Operaciones Recíprocas y variaciones significativas ( este último a partir de los estados financieros con corte 31 de diciembre de 2016).

### **OBSERVACIÓN:**

El Departamento de Risaralda a través de la Secretaría de Educación realiza la consolidación de todas las entidades educativas de los 12 municipios no certificados del Departamento, con el fin de que dicha información sea incorporada a la información enviada por el Departamento a la Contaduría General de la Nación.

### **CRUCES DE INFORMACION CON EL PROCESO CONTABLE**

#### **ALMACEN**

El Departamento de Risaralda mediante el uso adecuado del software financiero, mantendrá en línea la afectación contable de todos los movimientos de almacén conforme a la Parametrización efectuada en el mismo desde la Dirección de Contabilidad.

Todos los movimientos de la Propiedad, Planta y equipo del Departamento de Risaralda tendrán un documento de entrada o de salida de almacén, los cuales afectarán financieramente la contabilidad del Departamento.

Los reportes contables que genere el módulo de almacén servirán de soporte a la Dirección de Contabilidad para realizar las respectivas conciliaciones de saldos y movimientos, las cuales serán como mínimo de manera trimestral.

La Propiedad, planta y equipo del Departamento que no se encuentre debidamente legalizada deberá ser reportada en un único reporte inicial para las afectaciones contables del caso a manera de ajuste desde la Dirección de Contabilidad y en la

medida en que los mismos surtan el proceso de legalización se registra en el módulo de bienes del software financiero con el reporte previo a la Dirección de Contabilidad para los ajustes del caso.

Las verificaciones de inventarios personalizados de los servidores públicos del Departamento son competencia de la Dirección de Recursos Físicos, su confrontación con el reporte que el software financiero entrega, ajustes del caso y demás procedimientos de dicha dependencia.

### **JURIDICA**

La Secretaría Jurídica del Departamento entrega mensualmente un cuadro resumen con los procesos a favor y en contra del Departamento a la Dirección de Contabilidad, datos que serán contabilizados en cuentas de orden según corresponda.

### **TESORERIA**

El Departamento de Risaralda mediante el uso adecuado del software financiero, mantendrá en línea la afectación contable de todos los movimientos de la Tesorería General del Departamento, conforme a la parametrización efectuada en el mismo desde la Dirección de Contabilidad.

La Tesorería General del Departamento y la Dirección de Contabilidad, trimestralmente harán la conciliación de saldos y movimientos de los diferentes depósitos en las Entidades Financieras y como mínimo dos veces al año se hará el arqueo de caja fuerte el cual será confrontado con los datos contables y se adelantarán las acciones a que haya lugar conforme a la Ley.

### **DIRECCION DE FISCALIZACION Y GESTION DE INGRESOS**

Las direcciones de Fiscalización y Gestión de ingresos y de Contabilidad adscritas a la Secretaría de Hacienda, harán una conciliación mensual de los saldos de Rentas por cobrar y Deudores por Fraude a las Rentas Departamentales, reflejados en la contabilidad del Departamento. Para lo cual queda como evidencia el formato en Excel de conciliación de saldos con las justificaciones de las diferencias presentadas por ambas dependencias y los soportes del caso.

## **RECURSOS HUMANOS**

El Departamento de Risaralda mediante el uso adecuado del software financiero, mantendrá en línea la afectación contable de todas las novedades del talento humano del Departamento, conforme a la parametrización efectuada en el mismo desde la Dirección de Contabilidad.

Todos los descuentos tendrán una sigla o abreviatura asignada desde la Dirección de Recursos Humanos con la debida parametrización desde la Dirección de Contabilidad, para la afectación contable.

Los informes anuales de los pagos y descuentos practicados al personal de planta del Departamento de Risaralda serán producidos desde la Dirección de Recursos Humanos del Departamento, conforme a las directrices establecidas por la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales.

Los informes anuales de los pagos y descuentos practicados al personal pensionado del Departamento de Risaralda serán producidos desde la Oficina de pensiones del Departamento, conforme a las directrices establecidas por la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales, en los plazos establecidos por la Dirección de Contabilidad.

Así mismo desde la oficina encargada de pensiones del Departamento, enviarán mediante comunicado escrito a la Dirección de Contabilidad el reporte de los pensionados fallecidos incluidos en los pagos de la nómina mensual, previa comunicación a la Tesorería del Departamento, a efectos de registrar la cuenta por cobrar en los Estados Financieros y adelantar los trámites de recuperación de los recursos con la Entidad Bancaria respectivamente.

Los informes anuales de los pagos que por concepto de vigilancia y seguridad efectúe el Departamento de Risaralda, serán producidos por la Dirección de Recursos Humanos del Departamento conforme a las directrices establecidas por la Superintendencia de Vigilancia y Seguridad, por intermedio del Jefe de Seguridad del Departamento de Risaralda,

Al finalizar el período contable la Dirección de Recursos Humanos del Departamento enviará a la Dirección de Contabilidad el reporte de las deudas que por salarios, prestaciones sociales, aportes a seguridad social y de parafiscales queden a 31 de



diciembre del respectivo período, sobre el personal de planta del Departamento, para las provisiones contables de Ley.

### **PASAPORTES**

Los informes anuales de los pagos de impuesto de timbre y retenciones practicados a los diferentes usuarios del servicio de pasaporte del Departamento de Risaralda serán producidos desde la Dirección de Pasaportes del Departamento, conforme a las directrices establecidas por la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales, en los plazos establecidos por la Dirección de Contabilidad.

### **DIRECCIÓN FINANCIERA:**

Dicha dependencia entrega mensualmente la información correspondiente al avance y pago de la deuda pública donde discrimina el valor de pago de intereses y capital, así como el saldo de la deuda con corte mensual discriminado por pagaré.

### **LIBROS CONTABLES**

El sistema financiero utilizado en el Departamento de Risaralda llevará el control numérico de los registros efectuados desde los diferentes módulos con afectación contable, los libros mayor y balances, diario y auxiliares son los producidos por el software financiero y permanecerán en dicho software a modo de consulta una vez cerrado el período contable.

Los Estados financieros son producidos por la Dirección de Contabilidad, serán firmados por el Secretario de Hacienda, el Contador del Departamento y el Gobernador. Serán publicados trimestralmente en la página Web del Departamento. De igual forma, una vez enviados los informes trimestrales a la Contaduría General de la Nación, estos serán firmados por los responsables de los mismos y publicados en la página Web del Departamento.

Las operaciones recíprocas serán conciliadas de manera permanente con las diferentes Entidades Públicas, haciendo uso de la publicación efectuada en la página Web del Departamento y enviando comunicados por los diferentes medios tecnológicos que el Departamento de Risaralda tenga permitidos.

Los ajustes contables efectuados deberán contar con una Nota de contabilidad con control numérico manual desde la Dirección de Contabilidad y conservarán un número consecutivo y cronológico, se archivan con los respectivos soportes y serán conservados conforme a las normas que sobre manejo de archivo expida el Archivo

General de la Nación y a las directrices internas del Departamento de Risaralda conforme al proceso de Gestión Documental del sistema de Calidad.

### **CIERRE CONTABLE**

Los parámetros para el cierre de período contable, los establece la empresa proveedora del Software financiero utilizado en el Departamento de Risaralda conservando los lineamientos contables emanados de la Contaduría General de la Nación.

### **NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO**

En las notas de carácter específico se revela la información adicional sobre los valores presentados en los Estados Financieros del Departamento de Risaralda.

#### **Relativas a la consistencia y razonabilidad de las cifras**

- Se han mejorado procesos y procedimientos durante el año 2016 los cuales permiten mejorar la calidad de las cifras reportadas:
- Se ha cumplido con los planes de mejoramiento establecidos en las auditorías realizadas por la Dirección de Control Interno y la dependencia de calidad así como las realizadas por las entidades de control en especial por la Contraloría del Departamento de Risaralda y la Contraloría General de la República.
- La actualización de las inversiones patrimoniales se realiza de acuerdo con la información suministrada por cada entidad.
- Implementación de controles y la verificación de información con los documentos soportes para garantizar la confiabilidad de las cifras contables.
- Se ha realizado parametrización en los módulos de homologación de las rentas de infoconsumo, impuesto de vehículo, acuerdos de pago por impuesto de vehículo, impuesto de registro y estampilla prodesarrollo con el fin de garantizar el registro de ingresos por tercero, quedando el registro de las rentas y cuentas por cobrar de manera sistematizada.

- Se individualizó en el módulo de bienes inmuebles de PCTG cada una de las vías del Departamento con el fin de llevar un control permanente sobre cada una de ellas.
- Se realizó parametrización en el módulo de integración de PCTG que permite que el módulo de almacén mueva en contabilidad las cuentas correctas de acuerdo al Régimen de Contabilidad Pública, especialmente con lo relacionado con bienes recibidos y entregados en comodato y recibidos y entregados sin contraprestación de servicios.
- Se realiza parametrización permanente en el módulo de integración de las afectaciones contables de ingresos, gastos, almacén, devoluciones de ingresos y pagos tesorerías
- Se implementó la revisión de los pagos tesorerías que se encuentran reflejados en los egresos que expide la Tesorería General del Departamento con el fin de verificar que la afectación contable sea la adecuada disminuyendo los ajustes manuales por parte de los funcionarios de la Dirección de contabilidad, especialmente en los pagos tesorerías correspondientes a descuentos de nómina.
- En el año 2016 se implementó la conciliación mensual de las unidades ejecutoras que administra el Departamento de Risaralda ( 11 Salud, 10 Educación, 12 Sistema General de Regalías)
- Se realiza conciliación mensual de los movimientos de almacén entre las direcciones de Contabilidad y Recursos Físicos con el fin que la información financiera del Departamento refleje la realidad de los inventarios y Propiedad, Planta y Equipo del Departamento.
- Se realiza conciliación de los recaudos por impuesto de registro, estampilla, impuesto de vehículo, infoconsumo ( dos veces al mes) y ejecución presupuestal de ingresos cuyos soportes son actas de reunión y cuadros comparativos especificando las diferencias.
- Se realizaron 4 comités técnicos de seguimiento y control a los registros de ingresos del Departamento de Risaralda
- Se modificó el nombre y las funciones del Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable a través de la Resolución 0491 del 30 de noviembre de 2016.
- Se enviaron informes de cartera a la Dirección de Fiscalización y a la Tesorería General del Departamento para que se realice el respectivo

proceso de cobro persuasivo y coactivo y para la depuración de los valores registrados en los Estados Financieros del Departamento.

- Se realizó modificación y ajuste de las Políticas de Operación, procedimiento, caracterización y riesgos anticorrupción en el sistema de Gestión de Calidad del Departamento.
- Se inició el proceso de integración del módulo de bienes inmuebles con el módulo de contabilidad en el sistema financiero PCTG.
- Se realizó depuración de los anticipos que se encontraban registrados en los Estados Financieros del Departamento.
- Se realizó verificación y depuración de cuentas inactivas y convenios que ya se encontraban cancelados.
- Se empezaron a incorporar a los Estados Financieros del Departamento los giros efectuados por el Sistema General de Regalías de las entidades ejecutoras diferentes del Departamento de Risaralda.
- Se realizó depuración de algunas cuentas del pasivo y de cuentas por cobrar aprobadas por el Comité de Técnico de Sostenibilidad del Sistema de información financiero durante el año 2016.
- Se inició en el 2016 proceso de preparación obligatorio para la implementación del nuevo marco normativo establecido por la Contaduría General para entidades de Gobierno y se continuará en el año 2017 con este proceso.
- La depreciación y amortización de los bienes que contiene el grupo de Propiedad, Planta y Equipo se calcula utilizando el método de línea recta.
- El avalúo utilizado para la actualización de los bienes inmuebles fue realizado por personal externo idóneo y competente.
- Se identifica en forma separada el valor de los terrenos y las edificaciones.
- La actualización del cálculo actuarial y el reconocimiento de su amortización se realiza con base en la información suministrada por la página web por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público en cumplimiento del procedimiento establecido por la Contaduría General de la Nación.
- El registro contable de los procesos judiciales del Departamento se realiza mensualmente con base en la información suministrada por la Secretaría Jurídica del Departamento.
- Se elaboró el plan operativo de la Dirección de Contabilidad con el fin de visualizar permanentemente la responsabilidad, actividades y plazos para la

entrega de información a entidades de control y acciones encaminadas a cumplir la misión institucional de la Dirección de Contabilidad.

- Se integró la nómina de la Secretaría de Educación ( Nómina de docentes, directivos docentes, personal administrativo de las instituciones educativas y de la Secretaría de Educación pagados con recursos del Sistema General de Participaciones) con el sistema financiero PCTG con el fin de registrar la nómina en línea y así mejorar la calidad de información, agilizando la causación y pago de la misma.

Los Estados Financieros del Departamento de Risaralda que se presentan son consolidados con corte al 31 de diciembre de 2016 e incluyen la consolidación de la información del Departamento de Risaralda, la información de las instituciones educativas de los 12 municipios no certificados y la Contraloría General de Risaralda; cifras expresadas en millones de pesos.

A continuación se presentan las situaciones más relevantes por cada una de las cuentas de los Estados Financieros:

## ACTIVOS

### NOTA 1. EFECTIVO

#### EFECTIVO – SECTOR CENTRAL

El efectivo representa los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, de ahorro y en fondos, disponibles para el desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad.

No. CUENTA	NOMBRE CUENTA	VIGENCIA 2015	VIGENCIA 2016	VARIACION ABSOLUTA	%
111005	CUENTAS CORRIENTES BANCARIAS	13,937,807	7,063,155	-6,874,652	-49.3%

111006	CUENTA DE AHORROS	79,933,061	68,079,858	11,853,203	- 14.8 %
111090	OTROS DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	3,283,967	3,932,353	648,386	19.7 %
120106	CERTIFICADOS DE DEPOSITO A TÉRMINO CDT	7,720,314	5,843,546	1,876,768	- 24.3 %
190101	EFFECTIVO	3,577,716	1,040,749	2,536,967	- 70.9 %
	<b>TOTAL EFECTIVO</b>	<b>108,452,865</b>	<b>85,959,661</b>	<b>22,493,204</b>	<b>- 20.7 %</b>

No. CUENTA	NOMBRE CUENTA	TOTAL CUENTAS BANCARIAS 2015	TOTAL CUENTAS BANCARIAS 2016	TOTAL CUENTAS CANCELADAS	%
111005	CUENTAS CORRIENTES BANCARIAS	33	21	12	36.4 %
111006	CUENTA DE AHORROS	119	102	17	14.3 %
111090	OTROS DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	17	11	6	35.3 %
120106	CERTIFICADOS DE DEPOSITO A TÉRMINO CDT	8	6	2	25.0 %
190101	EFFECTIVO	6	5	1	16.7 %
	<b>TOTAL</b>	<b>183</b>	<b>145</b>	<b>38</b>	<b>20.8 %</b>

Las cuentas de ahorro, cuentas corrientes, otros depósitos en instituciones financieras y cdt, representan los fondos que posee la entidad distribuidos en recursos ordinarios, destinación específica, Sistema General de Participación y Sistema General de Regalías.

El efectivo presenta una disminución del 20.7% equivalente a \$22,493,204, compuesto esencialmente por lo siguiente:

#### **CUENTA 111005 - LAS CUENTAS CORRIENTES**

En la variación presenta una disminución del 49.3%, obedece especialmente al registro de la provisión de la sentencia proferida por el Juez tercero Administrativo del Circuito de Pereira y confirmada por el Tribunal Contencioso Administrativo de Risaralda Sala Segunda de Decisión, acción de grupo, proceso Radicado 66001-33-33-003-2012-00007-01 (D-0691-2015) demandante señora Sandra Liliana Aguirre Sánchez y demandado el Departamento de Risaralda, el cual se giró según CE 11738 con Cheque No. 89999 del 30 de diciembre.

### **CUENTA 111006 - LAS CUENTAS DE AHORROS**

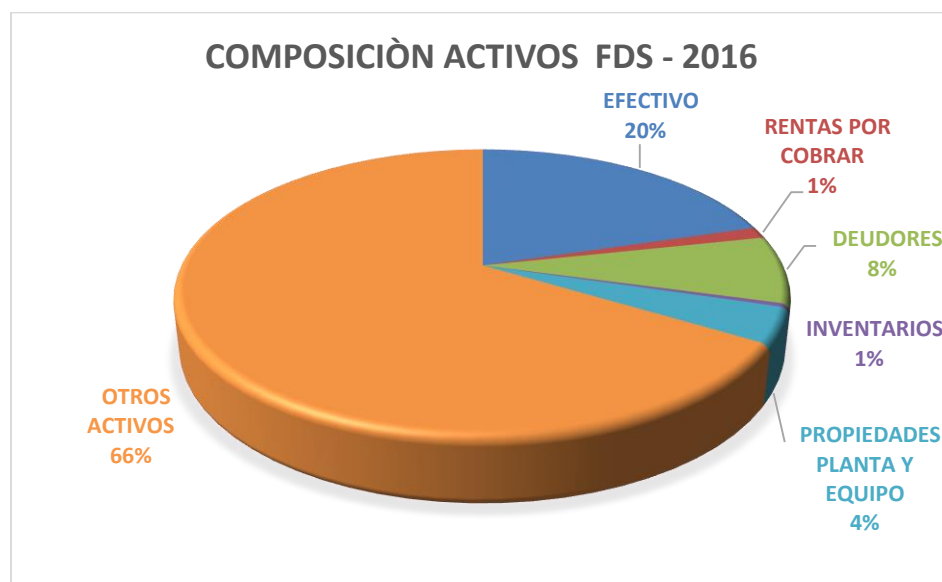
La variación presenta una disminución del 14.8%, por los movimientos propios del Departamento, que están reflejados en la Depuración de cuentas bancarias.

### **CUENTA 111090 - OTROS DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**

La variación presenta un aumento en el 19.7%, por apertura de un nuevo convenio con la Secretaría de Deportes, y el incremento en la cuenta denominada cesantías del Departamento.

### **EFFECTIVO - SALUD**

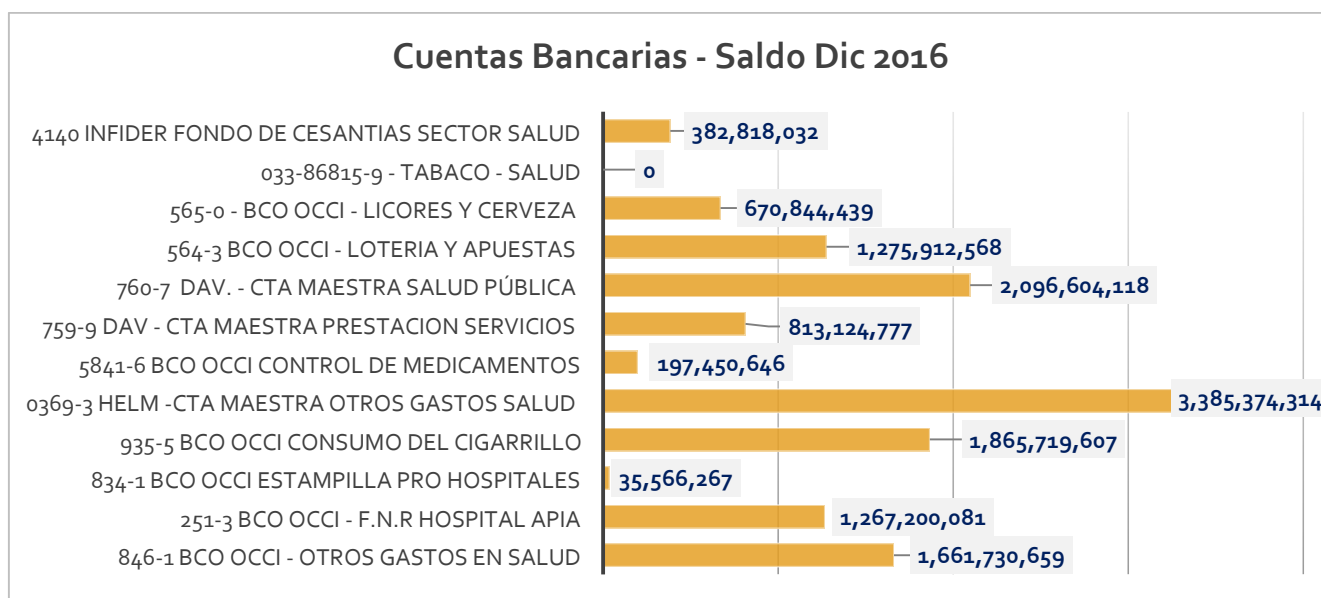
El Fondo Departamental de Salud (FDS) a dic de 2016 tienes la siguiente composición de activos:



El mayor porcentaje de sus activos (66%) está en el grupo de Otros Activos del cual hace parte las cuentas del Encargo Fiduciario que se tienen para el pago de bonos y mesadas pensionales del contrato de concurrencia con el Hospital Universitario San Jorge (\$ 19.424 Mll) y los recursos Fondo Nacional de Pensiones (\$ 23.158 Mll) de las Entidades Territoriales (FONPET).

En menor proporción se encuentran: El Efectivo con el 20% del total del activo (\$ 13.652 Mll); los Deudores con el 8% (\$ 5.112 Mll); Propiedad Planta y Equipo 4% (\$ 2.669); Rentas por Cobrar con el 1% (\$ 862 Mll) y los Inventarios con el 1% (\$ 270 Mll)

Representa los recursos de liquidez inmediata en cuentas corrientes, de ahorros y otros depósitos en instituciones financieras, disponibles para el desarrollo de las funciones del Fondo Departamental de Salud (FDS).



El FDS tiene dos (2) Cuentas Corrientes, nueve (9) de Ahorros y dos (2) cuentas especiales para el manejo de los recursos de los Encargos Fiduciarios.

De las Cuentas de Ahorro, Tres (3) están inscritas como cuentas maestras, estas son: Cta 0363-9 Davivienda \$ 3.385 Mll para Otros Gastos en Salud; Cta 760-7 Davivienda \$ 2.096 Mll transferencias de SGP – Salud Pública y la Cta 759-9 Davivienda \$ 813 Mll para las transferencias de SGP – Prestación de Servicios No cubierto con subsidios a la demanda.

El Efectivo del FDS presenta una disminución del 2.7 % equivalente a \$ 380 Millones.



Las Cuentas Corrientes con el banco de occidente: Cta 846-1 que maneja recursos para otros gastos en salud, presento variación positiva del 20.4% equivalente a \$ 497 Millones y la Cta 251-3 del Fondo Nacional de Regalías para la Construcción de la Sede hospital San Vicente de Paul de Apia, no presentó movimientos en la vigencia.

Las Cuentas de Ahorros presentaron en su conjunto una disminución en saldos de \$ 1.715 millones (16.9%).

Las variaciones más significativas están representadas en la disminución de la Cuenta Maestra Salud pública (760-9) del 16.9 % en \$ 417 Millones, la Cuenta de loterías y apuestas (565-0) con una disminución del 16.2% en \$ 246 Millones y la cuenta de tabaco con una disminución del 100% en \$352 Millones. Por otro lado, se presentó una variación positiva del 7.4% en \$ 13 Millones en la cuenta de control de medicamentos, igual comportamiento presentó la cuenta maestra prestación de servicios (759-9) que aumento en un 316% en \$ 617 Millones y la cuenta de licores y cervezas (565-0) que aumento en un 128% equivalente a \$ 376 Millones.

# ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2016



Cuenta	Descripción	Saldos - Dic - 2015	Saldos - Dic - 2016	Variación absoluta 2015-2016	Variación Relativa 2015-2016 (%)
1	ACTIVO	65,788,309,394	67,130,713,993	1,342,404,599	2.0%
11	EFFECTIVO	14,032,566,305	13,652,345,509	(380,220,796)	-2.7%
1110	BANCOS Y CORPORACIONES	14,032,566,305	13,652,345,509	(380,220,796)	-2.7%
111005	CUENTAS CORRIENTES BANCARIAS	2,431,901,458	2,928,930,740	497,029,281	20.4%
11100506	BANCO DE OCCIDENTE	1,164,701,377	1,661,730,659	497,029,281	42.7%
1110050615	033-48846-1 Banco Occidente - Otros Gastos En Salud	1,164,701,377	1,661,730,659	497,029,281	42.7%
11100510	CUENTAS SALUD	1,267,200,081	1,267,200,081	0	0.0%
1110051007	033-49251-3 Bco Occ - F.N.R Const. Sede Hospital San Vicente De Paul Apia	1,267,200,081	1,267,200,081	0	0.0%
111006	CUENTA DE AHORROS	11,229,028,679	10,340,596,737	(888,431,942)	-7.9%
11100606	BANCO DE OCCIDENTE	1,073,844,316	1,901,285,874	827,441,558	77.1%
1110060619	033-85834-1 Banco De Occidente Estampilla Pro Hospitales	13,646,326	35,566,267	21,919,941	160.6%
1110060644	033-86935-5 Bco Occidente Secretasa Al Consumo Del Cigarillo	1,060,197,990	1,865,719,607	805,521,618	76.0%
11100610	CUENTAS SALUD	10,155,184,363	8,439,310,863	(1,715,873,501)	-16.9%
1110061003	601-00369-3 Banco De Credito Salud Eps Rda Y Otras Fosyga	5,093,314,117	3,385,374,314	(1,707,939,803)	-33.5%
1110061019	033-85841-6 Banco De Occidente Control De Medicamentos	183,843,403	197,450,646	13,607,243	7.4%
1110061028	302-72759-9 Dav - Cta Maestra Prest. Serv No Cubierto Con Subs Dda - Salud	195,243,384	813,124,777	617,881,393	316.5%
1110061029	302-72760-7 Davivienda - Salud Pública Colectiva - Salud	2,514,169,311	2,096,604,118	(417,565,193)	-16.6%
1110061030	033-86564-3 Depto Risaralda - Loteria Y Apuestas - Salud	1,522,469,475	1,275,912,568	(246,556,907)	-16.2%
1110061031	033-86565-0 - Depto De Risaralda - Licores Y Cerveza - Salud	293,970,476	670,844,439	376,873,964	128.2%
1110061033	033-86815-9 Depto De Risaralda - Tabaco - Salud	352,174,197	0	(352,174,197)	-100.0%
111090	OTROS DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	371,636,167	382,818,032	11,181,865	3.0%
11109001	INFIDER	371,636,167	382,818,032	11,181,865	3.0%
1110900116	4140 Infider Fondo De Cesantias Sector Salud	371,636,167	382,818,032	11,181,865	3.0%

Las variaciones en las cuentas maestras de Salud Pública y Prestación de Servicios, se presentan por cambios en la asignación de recursos del Sistema General de Participaciones Sector Salud que le corresponde al Departamento de Risaralda para la vigencia 2016.

En la Cuenta del INFIDER se presentó un incremento del 3% equivalente a \$11 Millones. Su saldo es de \$ 382 millones, recursos que se tienen para el pago de cesantías retroactivas.

Se presentan partidas conciliatorias a la fecha de corte, entre otras porque no es posible identificar de forma oportuna depósitos y transferencias por parte de terceros por el pago de impuestos de licores, cervezas y similares, loterías, juegos de azar y apuestas permanentes.

## EFECTIVO – SECTOR EDUCACIÓN

## BANCOS :

CUENTA	NOMBRE	2,015	2016	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
111005	CUENTAS CORRIENTES BANCARIAS	13,937,806,627	71,793,726.26	-13,866,012,900.82	-99.48%
11100511	CUENTAS EDUCACION	516,376,245	71,793,726.26	-444,582,518.70	-86.10%
1110051101	302-99417-3 Bancafé Tesorería General Del Dpto. Sgp	54,817,650	64,703,425.60	9,885,776.04	18.03%
1110051102	302-99643-4 Bancafé Tesorería General Del Dpto. Sgp	413,365,037	7,090,300.66	-406,274,736.01	-98.28%
1110051103	5703-006584-1 Banco Agrario Tesorería General Del Dpto.	48,116,598.73	0.00	-48,116,598.73	-100.00%
1110051106	3-5703-000195-6 Deposito Aportes Seguridad Social, Cesantías Nivelación Edu	76,960.00	0.00	-76,960.00	-100.00%
111006	CUENTA DE AHORROS	79,933,061,117	5,334,648,686.22	-74,598,412,431.08	-93.33%
11100601	BANCO AGRARIO	272,040,459	16,500.00	-272,023,958.66	-99.99%
1110060103	5703-700457-1 Pensionados Magisterio Fer	16,500	16,500.00	0.00	0.00%
11100611	CUENTAS EDUCACION	5,897,329,493	2,371,696,256.33	-3,525,633,236.61	-59.78%
1110061102	302-25452-9 Bancafé Tesorería General Del Dpto Sgp	1,533,874,365	247,997,976.56	-1,285,876,388.64	-83.83%
1110061103	302-51155-5 Bancafé Tesorería Gral Del Dpto (Fnpsm Fiduciaria La Previsora)	1,966,684,759	559,744,445.30	-1,406,940,313.63	-71.54%
1110061105	601-00549-2 Bco Crédito Dpto De Rlda Fondo De Cesantias Personal Administrativo	278,478,506	364,410,187.68	85,931,681.54	30.86%
1110061108	302-67992-3 Bancafé Dpto De Rlda Acuerdo De Pago Nación	1,314,908,830	193,637,707.58	-1,121,271,121.92	-85.27%

1110061109	033-85371-4 Dpo S.G.P Apertura Junio 23 De 2005	8,369,054	3,343,970.73	-5,025,082.94	-60.04%
1110061111	302-71576-8 Bancafe Dpto De Rda Nivelacion Salaria Secd	498,659,3 24	212,720,259.40	-285,939,065.04	-57.34%
1110061113	84206403-2 Megabanco Rendimientos Financieros Programa De Calidad	286,508,9 53	229,036,229.02	-57,472,724.28	-20.06%
1110061115	703-0182154 Bbva Población Vulnerable Res 8061 Men	2,709,747	2,132,302.00	-577,445.00	-21.31%
1110061123	127200094572 Davivienda-Depto de Rda-SGP Educación Pensionados (Apertura 26.02.2016)	-	558,673,178.06	558,673,178.06	100.00%
1110061122	1272.7004-7476- Davivienda-Ministerio De Educacion Nacional- Sicied-Resolucion 11120	7,135,954. 76	0.00	-7,135,954.76	-100.00%
11100615	BANCO COLPATRIA	-	2,861,328,081.89	2,861,328,081.89	
1110061515	5782093312 Banco Colpatria Ahorros Convenio 1852-2015 MEN Programa PAE	-	2,861,328,081.89	2,861,328,081.89	100.00%
11100616	BBVA	-	101,607,848.00	101,607,848.00	100.00%
1110061646	803-02000447 Banco BBVA Conv 952- 2016 FTe 652 Educacion Media Para Todos II 2016	-	101,607,848.00	101,607,848.00	100.00%

**CUENTAS CORRIENTES BANCARIAS:** En las cuentas corrientes bancarias presenta una variación relativa del 86.10%, equivalente a \$444.582.518 (valor en pesos), las transferencias en forma mensual que realiza el MEN llegan a la cuenta corriente 302-99643-4 Davivienda, dicha cuenta es la que está marcada ante el MEN, los dineros allí recaudados se trasladan a cuenta de ahorro para generar rendimientos y a la vez hacer todos los pagos correspondientes al SGP como son nomina, aportes, proveedores. Para la presente vigencia se cancelaron dos cuentas bancarias así: Cta No. 5703-006584-1 y y 3-5703-000195-6 del Banco Agrario, toda vez que estas cuentas bancarias no presentaban movimientos..

**CUENTAS DE AHORRO:** En las cuentas ahorro bancarias presenta una variación relativa del 99.9%, equivalente a \$272.023.958 (valor en pesos), a estas cuentas de ahorro llegan los traslados que se realizan de la cuenta corriente 302-99643-4, en las cuales se hacen todos los pagos correspondientes al SGP. La disminución en estas cuentas bancarias se debe también a que al momento del cierre de la vigencia se giraron todos los compromisos adquiridos por la SED.

Las cuentas bancarias se encuentran conciliadas a diciembre 31 de 2016, en un 100%, con algunas partidas conciliatorias en la dinámica normal del ejercicio por partidas que son identificadas y registradas en los siguientes dos meses de acuerdo a políticas contables establecidas, aclarando que corresponde a extractos bancarios que se reciben hasta el último día del cierre de cada mes y que no es posible identificar por el tiempo el ingreso o el gasto, igualmente no se identifican de forma inmediata algunas consignaciones realizadas por algunos terceros los cuales no envían los debidos soportes Departamento de Tesorería para realizar los ajustes pertinentes y otros que se dan por traslados correspondiente a legalizaciones.

## NOTA 2. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

### INVERSIONES

Incluyen los recursos representados en valores con el objeto de aumentar los excedentes disponibles por medio de la percepción de rendimientos, dividendos y participaciones, variaciones de mercado y otros conceptos, también para cumplir disposiciones legales, fines de política, así como para adquirir o mantener el control de las entidades receptoras de la inversión.

Cuenta	CONCEPTO	Año 2015	Año 2016	VARIACION	
		Valor	Valor	Valor	%
1207	INVERS PATRIM - EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	2,917,133,931.00	2,931,043,931.00	13,910,000.00	0.48%
1208	INVER PATRIMONIALES - CONTROLANTES	70,000,000.00	70,000,000.00	0.00	0.00%
1216	INVER PATRIM - EN ENTIDADES EN LIQUIDACION	170,921,000.00	170,921,000.00	0.00	0.00%

1280	PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES (CR)	-593,577,851.44	-593,577,851.44	0.00	0.00 %
------	---	-----------------	-----------------	------	--------

**CUENTA 120106 – CDT**

La variación presenta un disminución del 24.3%, por la cancelación de inversiones temporales

**LA CUENTA 1207 INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS**

Las inversiones patrimoniales en entidades no controladas presentan un aumento del 0.48% equivalente a \$13.910.000, se realizaron los ajustes de las inversiones correspondientes al método de participación y valor intrínseco definido en los procedimientos de la Contaduría General de la Nación con la información suministrada por las entidades donde se posee las inversiones.

La inversión patrimonial en entidades no controladas presenta un aumento de \$ 13.910.000 en la cuenta 120751 En entidades privadas, es por la variación de FONDO REGIONAL DE GARANTIAS DEL CAFÉ por capitalización de la cuenta revalorización del patrimonio aprobada por la asamblea general de accionistas del FRNC en su cesión del 31 de marzo de 2016, según remisión título N 0425 FONDO REGIONAL DE GARANTIAS DEL CAFÉ de fecha 30 de abril de 2016 por valor de \$13.910.000.

A continuación se relaciona el estado de las inversiones que tiene el Departamento de Risaralda al 30 de Diciembre de 2016:

SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD  
INVERSIONES Y PARTICIPACIONES ACCIONARIAS DEL DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
Diciembre 31 2016

SOCIEDAD	% de Participación	No. De Acciones y/o Cuotas	Costo Histórico	Provisión para Protección de Inversión 128034 - 36	Valorización	Saldos en Libros	Dividendos 48	Fecha de Certificado
Hidroeléctrica la Miel ahora Gestión Energética S.A.	0.0006%	2,537,421.00	1.00	512,305.30	639,176.35	2,664,292.05		30/06/2016
Central Hidroeléctrica de Caldas CHEC	0.1165%	16,738.00	1,000.00		562,888,729.82	579,540,956.82	24,454,218.00	30/09/2016
Telecafé - por aportes	0.040%	1.00	500,000.00	496,235.76	4,097,775.76	4,101,540.00		30/09/2016
Findeter *	0.2487%	20,453.00	100,000.00		301,982,818.16	2,347,282,818.16		30/09/2016

# ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2016

Fondo Regional de Garantías del Café	3.410%	6,418.00	10,000.00	6,906,910.38	71,982,734.82	129,255,824.44	14,451,982.00	30/09/2016
Sociedad Promotora Proyecto Arquimedes	17.75%	200.00	1,000,000.00		100,426,400.00	300,426,400.00		30/06/2016
<b>SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA</b>								
Centro Cultural de Exposiciones y Convenciones POLEKA KASUE	48.84%	600,000.00	1,000.00	414,741,400.00	210,141,400.00	395,400,000.00		30/09/2016
Aguas y Aseo de Risaralda S.A. E.S.P.	73.84%	7,000.00	10,000.00		133,161,000.00	203,161,000.00		30/09/2016
<b>EN LIQUIDACIÓN</b>								
Fondo Bufalero del Centro*	0.8792%	178,851.00	10.00		654,825,377.79	656,613,887.79		30/09/2013
Promotora Ferrocarril Cafetero - en liquidación	69.40%	10,000.00	1,000.00	10,000,000.00	0.00			
Terminal de Transporte de Marsella S.A.- liquidación	32.5996%	160,921.00	1,000.00	160,921,000.00	0.00			
<b>TOTAL</b>		<b>3,538,003.00</b>		<b>593,577,851.44</b>	<b>2,040,145,412.70</b>	<b>4,618,446,719.26</b>	<b>38,906,200.00</b>	

Estas inversiones se actualizan trimestralmente en marzo, junio, septiembre y diciembre de acuerdo con la normatividad establecida por la Contaduría General de la Nación.

La inversión de Fondo Bufalero del Centro su última actualización fue en el año 2013 al corte de 30 de septiembre, y está en proceso de liquidación por adjudicación desde 7 de febrero de 2014.

Las empresas industriales y comerciales del estado, sociedad de economía mixta y las sociedades públicas no presentaron variación.

Empresas Industriales Y Comerciales Del Estado Societarias 2016				
IDENTIFICACION	ENTIDAD	CANTIDAD	VLR UNITARIO	VALOR TOTAL
Acciones	Financiera de Desarrollo Territorial S.A- FINDETER	20,453	100,000	2,045,300,000
Acciones	Telecafe - por aportes	1.00	500,000.00	\$ 500,000.00

En Entidades Privadas 2016				
IDENTIFICACION	ENTIDAD	CANTIDAD	VLR UNITARIO	VALOR TOTAL
Acciones	Fondo Regional de Garantías del café S.A	6,418	10,000	\$ 64,180,000.00
Acciones	Fondo Ganadero del Centro S.A ( BUFALERO)Proceso de liquidación)	178,851	10	\$ 1,788,510.00

Sociedades De Economía Mixta 2016				
IDENTIFICACION	ENTIDAD	CANTIDAD	VLR UNITARIO	VALOR TOTAL

Acciones	Sociedad Promotora Proyecto Arquímedes S.A	200	1,000,000	\$ 200,000,000.00
Acciones	Centro Cultural de Exposiciones y Convenciones Poleka kasue	600,000	1,000	\$ 600,000,000.00

Sociedades Públicas 2016				
IDENTIFICACION	ENTIDAD	CANTIDAD	VLR UNITARIO	VALOR TOTAL
Acciones	GENSA	2,537,421	1	\$ 2,537,421.00
Acciones	Central Hidroeléctrica de Caldas S.A "E.S.P"	16,738	1,000	\$ 16,738,000.00

## INVERSIONES PATRIMONIALES - CONTROLANTES

Sociedades Públicas 2016				
IDENTIFICACION	ENTIDAD	CANTIDAD	VLR UNITARIO	VALOR TOTAL
Acciones	Aguas y Aseo de Risaralda S.A. E.S.P.	7,000.00	10,000.00	\$ 70,000,000.00

## NOTA 3. RENTAS POR COBRAR

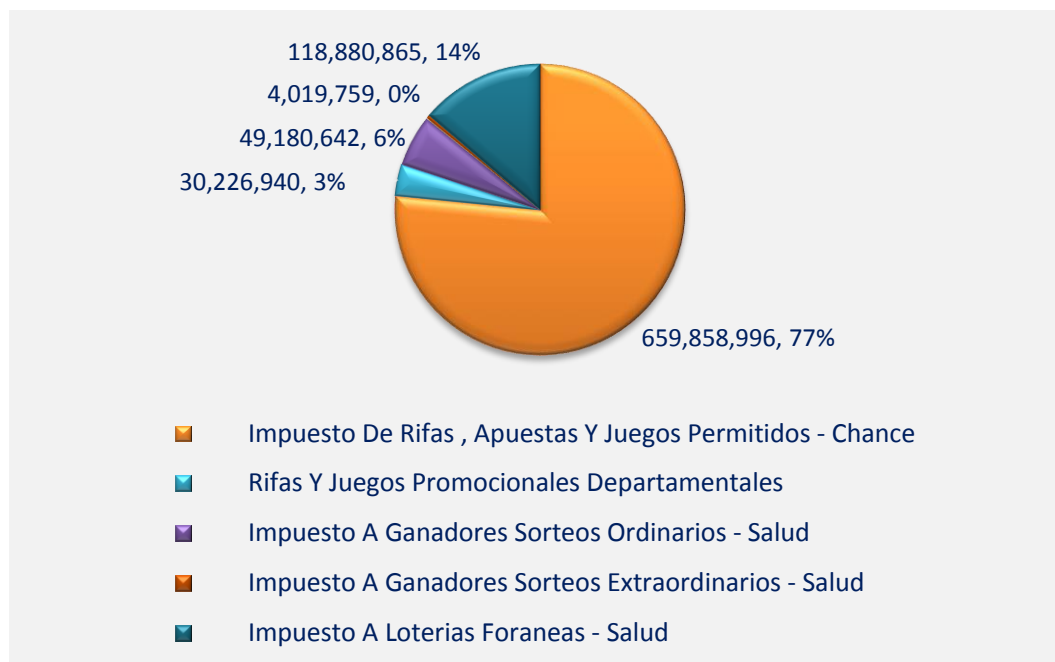
### 13- RENTAS POR COBRAR – SECTOR CENTRAL

Las rentas por cobrar del Departamento de Risaralda, están constituidas por los derechos tributarios pendientes de recaudo, exigidos sin contraprestación directa, que recaen sobre la renta o la riqueza, en función de la capacidad económica del sujeto pasivo, gravando la propiedad, la producción, la actividad o el consumo. Las rentas por cobrar se reconocerán por el valor determinado en las declaraciones tributarias, las liquidaciones oficiales en firme y demás actos administrativos, que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes, responsables y agentes de retención. Deben reconocerse cuando surjan los derechos que los originan, con base en las liquidaciones de impuestos, retenciones y anticipos. Las rentas por cobrar no son objeto de provisión. En todo caso, cuando el derecho se extinga por causas diferentes a cualquier forma de pago se afectará directamente el patrimonio.

En todo caso se revelan según su antigüedad en vigencia actual y vigencias anteriores. Adicionalmente se revelan con base en los tipos de obligaciones tributarias y, en los demás casos, atendiendo la naturaleza del impuesto.



### 13- RENTAS POR COBRAR – SECTOR SALUD



El total de Rentas por cobrar del FDS corresponden a la vigencia actual por valor de \$ 862 MII, así: Impuesto, rifas, apuestas y juegos \$ 659 MII que representa el 77%; Impuesto a loterías foráneas \$ 118.8 MII (14%) y en menor proporción están impuesto a ganadores sorteos ordinarios \$ 49.1 MII (6%); Rifas y juegos promocionales \$ 30.2 MII (3%) e Impuestos a ganadores sorteos extraordinarios \$ 4.0 MII que represente menos del 1%.

### 1305- RENTAS POR COBRAR VIGENCIA ACTUAL

La desagregación de las cuentas por cobrar presentadas en el estado de situación financiera Individual al 31 de Diciembre de 2015 y 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

CUENTA A	NOMBRE	2015	2016	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
<b>1305</b>	<b>VIGENCIA ACTUAL</b>	<b>2,235,350,932.00</b>	<b>2,453,316,462.60</b>	<b>217,965,530.60</b>	9.75%
<b>130528</b>	<b>IMPUESTO DE RIFAS , APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS</b>	638,027,173.00	690,085,936.00	<b>52,058,763.00</b>	8.16%
13052801	LOTERIA DEL RISARALDA	638,027,173.00	659,858,996.00	<b>21,831,823.00</b>	3.42%
13052802	SOCIEDAD DE CAPITAL PUBLICO DEPARTAMENTAL LTDA (SCPD LTDA)	0.00	30,226,940.00	<b>30,226,940.00</b>	100.00%
<b>130533</b>	<b>IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES</b>	2,521,640.00	61,348,526.60	<b>58,826,886.60</b>	2332.88%
1305330103	Impuesto Sobre Vehículos Automotores - Convenios De Vehículo	2,521,640.00	61,348,526.60	<b>58,826,886.60</b>	2332.88%
<b>130535</b>	<b>SOBRETASA A LA GASOLINA</b>	1,068,785,000.00	1,174,911,000.00	<b>106,126,000.00</b>	9.93%
13053501	Sobretasa A La Gasolina - Nivel Central	1,068,785,000.00	1,174,911,000.00	<b>106,126,000.00</b>	9.93%
<b>130536</b>	<b>SOBRETASA AL ACPM</b>	321,989,680.00	354,889,734.00	<b>32,900,054.00</b>	10.22%
13053601	Sobretasa Al Acpm- Nivel Central	321,989,680.00	354,889,734.00	<b>32,900,054.00</b>	10.22%
<b>130546</b>	<b>IMPUESTO A GANADORES SORTEOS ORDINARIOS</b>	25,554,706.00	49,180,642.00	<b>23,625,936.00</b>	92.45%
13054601	LOTERIA DEL RISARALDA	25,554,706.00	49,180,642.00	<b>23,625,936.00</b>	92.45%
<b>130547</b>	<b>IMPUESTO A GANADORES SORTEOS EXTRAORDINARIOS</b>	83,571,089.00	4,019,759.00	<b>-79,551,330.00</b>	-95.19%
13054701	Impuesto A Ganadores Sorteos Extraordinarios - Salud	83,571,089.00	4,019,759.00	<b>-79,551,330.00</b>	-95.19%
<b>130548</b>	<b>IMPUESTO A LOTERIAS FORANEAS</b>	94,901,644.00	118,880,865.00	<b>23,979,221.00</b>	25.27%
13054801	Impuesto A Loterías Foráneas - Salud	94,901,644.00	118,880,865.00	<b>23,979,221.00</b>	25.27%

## CUENTA 130502 - IMPUESTO DE REGISTRO

El Impuesto de Registro está regulado por la Ley 223 de 1995, el Decreto reglamentario 650 de 1996 y las demás normas que las modifiquen, aclaren y complementen.

Está constituida y sujeta al impuesto de registro la inscripción de documentos que contengan actos, providencias o contratos o negocios jurídicos en los cuales sean parte o beneficiarios los particulares y que de conformidad con las normas vigentes, deban registrarse en las Oficinas de Registro de Instrumentos Públicos, o en las Cámaras de Comercio, con jurisdicción el Departamento de Risaralda.

Cuando un acto, contrato o negocio jurídico deba registrarse tanto en la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos como en la Cámara de Comercio, el impuesto

se generará solamente en la instancia de inscripción en la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos.

El impuesto se causa en el momento de la solicitud de inscripción del registro y se paga por una sola vez por cada acto, contrato o negocio jurídico sujeto a registro; por tal razón esta cuenta para las vigencias 2015 y 2016 presenta saldos contables en ceros.

Cuando un mismo documento contenga diferentes actos sujetos a registro, el impuesto se liquidará sobre cada uno de ellos, aplicando la base gravable y tarifa establecida por la ley.

En la vigencia 2015, exactamente en el mes de Agosto, el Departamento de Risaralda implementa la Homologación de la Renta Impuesto de Registro, cuyas cuentas por cobrar son subidas directamente por el Outsourcing Sistemas y Computadores SYC, permitiendo que la información financiera por esta renta se discrimine tanto en las cuentas por cobrar como el recaudo de manera individual, mostrando de esta manera una mejora en los registros contables por parte de la administración Departamental.

### **CUENTA 130522 - VIGENCIA ACTUAL IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRILOS**

El impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado está regulado por la Ley 223 de 1995, Ley 1111 de 2006 y la Ley 1393 de 2010 y demás normas que las modifiquen, aclaren o complementen.

En el caso de productos nacionales, el impuesto se causa en el momento en que el productor los entrega en fábrica o en planta para su distribución, venta o permuta en el país, o para publicidad, promoción, donación, comisión o los destina a autoconsumo.

En el caso de productos extranjeros, el impuesto se causa en el momento en que los mismos se introducen al país, salvo, cuando se trate de productos en tránsito hacia otro país.

Los saldos por cobrar por concepto de Impuesto al consumo de Tabaco y cigarrillo pueden ser verificados en las cuentas de orden deudoras 819090010522. En la vigencia 2016 el Departamento solicitó concepto a la Contaduría General de la Nación según radicado SAIA 18630 de fecha 16 de Septiembre de 2016, cuyo asunto es Causación rentas departamentales bajo el régimen de contabilidad pública en Convergencia con estándares internacionales de Información Financiera, a lo cual se obtuvo respuesta por parte de esta entidad según Radicado CGN No. 20162000034111 de fecha 08/11/2016, aclarando que el Departamento reconocerá ingresos por impuesto cuando surja el derecho de cobro originado por las Declaraciones Tributarias, por ende la cuentas por cobrar se están afectando a medida que los contribuyentes presentan las Declaraciones Tributarias.

## **CUENTA 130523 - IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS Y SIMILARES O PARTICIPACION PORCENTUAL**

### **A. IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS Y SIMILARES**

El impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares está regulado por la Ley 223 de 1995, la Ley 788 de 2002, la Ley 1393 de 2010 y sus decretos reglamentarios, y las demás normas que las modifiquen o complementen.

Está constituido por el consumo de licores, vinos, aperitivos y similares, nacionales y/o extranjeros, en la jurisdicción del Departamento de Risaralda, en concordancia con lo establecido en el artículo 202 de la Ley 223 de 1995.

En el caso de productos nacionales, el impuesto se causa en el momento en que el productor los entrega en fábrica o en planta para su distribución, venta o permuta en el país, para publicidad, promoción, donación, comisión o los destina al autoconsumo.

En el caso de productos extranjeros, el impuesto se causa en el momento en que los mismos se introducen al país, salvo cuando se trate de productos en tránsito hacia otro país.

Para efectos del impuesto al consumo los licores, vinos, aperitivos y similares importados a granel para ser envasados en el país, recibirán el tratamiento de productos nacionales. Al momento de su importación al territorio aduanero nacional,

estos productos sólo pagarán los impuestos o derechos nacionales a que haya lugar, de acuerdo con lo establecido en el artículo 204 de la Ley 223 de 1995.

Los importadores declararán y pagarán el impuesto al consumo en el momento de la importación, conjuntamente con los impuestos y derechos nacionales que se causen en la misma. El pago del impuesto al consumo se efectuará a órdenes del Fondo Cuenta de Impuestos al Consumo de Productos Extranjeros. Sin perjuicio de lo anterior, los importadores o distribuidores de productos extranjeros, según el caso, tendrán la obligación de declarar ante la Secretaría de Hacienda por los productos introducidos al departamento, en el momento de la introducción a la entidad territorial, indicando la base gravable según el tipo de producto. En igual forma se procederá frente a las mercancías introducidas a zonas de régimen aduanero especial.

## **B. MONOPOLIO RENTÍSTICO DE LICORES DESTILADOS**

El monopolio rentístico de licores destilados se encuentra establecido en los artículos 336 y 362 de la Constitución Política, artículos 121 y 123 del Decreto extraordinario 1222 de 1986, artículos 61 y 63 de la Ley 14 de 1983 y el artículo 51 de la Ley 788 de 2002 reglamentado por el Decreto 4692 de 2005; y las demás normas que lo modifiquen, aclaren o complementen.

Constituye objeto de monopolio rentístico, la producción, introducción y comercialización de licores destilados en jurisdicción del departamento.

Las declaraciones se presentarán en los formularios que para el efecto diseñe la Dirección General de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Los saldos por cobrar por concepto de Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares o participación porcentual pueden ser verificados en las cuentas de orden deudoras 819090010523. En la vigencia 2016 el Departamento solicitó concepto a la Contaduría General de la Nación según radicado SAIA 18630 de fecha 16 de Septiembre de 2016, cuyo asunto es Causación rentas departamentales bajo el régimen de contabilidad pública en Convergencia con estándares internacionales de Información Financiera; a lo cual; se obtuvo respuesta por parte de esta entidad según Radicado CGN No. 20162000034111 de fecha 08/11/2016, aclarando que el Departamento reconocerá ingresos por impuesto cuando surja el derecho de cobro originado por las Declaraciones

Tributarias, por ende la cuentas por cobrar se están afectando a medida que los contribuyentes presentan las Declaraciones Tributarias.

### **CUENTA 130524 - VIGENICA ACTUAL IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZA**

El impuesto al consumo de cervezas, sifones, refajos y mezclas está regulado por la Ley 223 de 1995, Ley 488 de 1998, Ley 788 de 2002, los Decretos Reglamentarios 2141 de 1996 y 3071 de 1997 y las demás normas que los modifiquen, aclaren y complementen.

El impuesto al consumo de cervezas, sifones, refajos y mezclas de bebidas fermentadas con bebidas no alcohólicas, es de propiedad de la Nación y su producto se encuentra cedido al Departamento de Risaralda, en proporción al consumo de los productos gravados en su jurisdicción. Lo anterior conforme al artículo 185 de la Ley 223 de 1.995.

En el caso de productos nacionales, el impuesto se causa en el momento en que el productor los entrega en fábrica o en planta para su distribución, venta o permuta, o para publicidad, promoción, donación, comisión o los destina al autoconsumo.

En el caso de productos extranjeros, el impuesto se causa en el momento en que los mismos se introducen al país con la nacionalización a través de la declaración de importación, salvo cuando se trate de productos en tránsito hacia otro país, de acuerdo al artículo 188 de la Ley 223 de 1.995.

Los saldos por cobrar por concepto de Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares o participación porcentual pueden ser verificados en las cuentas de orden deudoras 819090010524. En la vigencia 2016 el Departamento solicitó concepto a la Contaduría General de la Nación según radicado SAIA 18630 de fecha 16 de Septiembre de 2016, cuyo asunto es Causación rentas departamentales bajo el régimen de contabilidad pública en Convergencia con estándares internacionales de Información Financiera; a lo cual; se obtuvo respuesta por parte de esta entidad según Radicado CGN No. 20162000034111 de fecha 08/11/2016, aclarando que el Departamento reconocerá ingresos por impuesto cuando surja el derecho de cobro originado por las Declaraciones Tributarias, por ende la cuentas por cobrar se están afectando a medida que los contribuyentes presentan las Declaraciones Tributarias.

## **CUENTA 130526 - IMPUESTO AL DEGÜELLO DE GANADO MAYOR**

La declaración del impuesto al Degüello de Ganado Mayor deberá ser presentada en los formularios que para tal fin expida la Secretaría de Hacienda Departamental y dentro de las fechas previstas en la ley. Deberá contener la información necesaria para la identificación y ubicación del responsable y los siguientes datos: nombre o razón social del contribuyente, identificación, dirección, departamento o municipio, periodo gravable, número de reses sacrificadas, liquidación privada del impuesto, tarifa, total del impuesto a pagar, el cual debe incluir las sanciones e intereses si las hubiere, forma de pago, firma del declarante y firma del revisor fiscal y/o contador, según corresponda.

## **CUENTA 130528 - IMPUESTO DE RIFAS, APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS**

En el juego de apuestas permanentes o chance, los derechos de explotación son girados directamente por parte de los operadores del juego a los respectivos fondos de salud, dentro de los primeros cinco (5) días hábiles del mes siguiente a su recaudo, sin perjuicio de las funciones señaladas en los artículo 41, 43 y 44 de la ley 643 de 2001.

Corresponde al Departamento de Risaralda, la explotación, como arbitrio rentístico, de las rifas. Cuando las rifas se operen en dos o más municipios del departamento de Risaralda, su explotación corresponde al departamento, por intermedio de la Sociedad de Capital Público Departamental (SCPD). Cuando la rifa se opere en dos o más departamentos, o en un departamento y el Distrito Capital, la explotación le corresponde a COLJUEGOS.

Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 52.058.763 (valor en pesos), y su variación relativa asciende al 8.16%, esto corresponde a las rentas por este impuesto que serán objeto de recaudo por parte del Departamento en el mes de Enero de 2016, teniendo en cuenta la certificación recibida por parte de la Lotería del Risaralda del impuesto causado por parte de esta entidad en el mes de Diciembre de 2016.



**CUENTA 130533 - IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES**

El impuesto sobre vehículos automotores fue creado mediante la Ley 488 de 1998 y demás normas complementarias y reglamentarias, el cual sustituyó el impuesto de timbre nacional sobre vehículos automotores, de circulación y tránsito.

El impuesto sobre vehículos automotores es de propiedad de la nación y su renta se encuentra cedida a las entidades territoriales.

La declaración y pago del impuesto de vehículo es simultáneo y se hace ante el Departamento de Risaralda, y se paga dentro de los plazos y en las condiciones que para el efecto señale anualmente la administración departamental.

Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 58.826.886,60 (valor en pesos), y su variación relativa asciende al 2333%, esto corresponde a los acuerdos de pago firmados por los contribuyentes y el Tesorero Departamental, que en la vigencia 2016 su numeración llegó hasta 369, cuyo valor registrado como en el sistema financiero es de \$ 195.043.330 (valor en pesos), mientras que en la vigencia 2015 la numeración de acuerdos de pago fue de 274, por valor de \$ 125.480.266 (valor en pesos). El día 22 de Diciembre de 2016 mediante memorando SAIA No. 19437, el área contable recibe informe por parte de la Tesorería Departamental, relacionado en los formatos establecidos por parte de la firma AFINYT, cuyo valor de cartera con cuotas atrasadas es de \$ 44.801.253 (valor en pesos), el cual incluye sanciones e intereses; y los acuerdos de pago al día cuyo valor según dicho reporte es de \$ 71.238.877, el cual también incluye sanciones e intereses, cuya fecha de corte fue el 30/09/2016.

Los saldos por cobrar por concepto de Impuesto de vehículo automotor de vigencia actual y anterior, pueden ser verificados en las cuentas de orden deudoras 819090010533. En la vigencia 2016 el Departamento solicitó concepto a la Contaduría General de la Nación según radicado SAIA 18630 de fecha 16 de Septiembre de 2016, cuyo asunto es Causación rentas departamentales bajo el régimen de contabilidad pública en Convergencia con estándares internacionales de Información Financiera; a lo cual; se obtuvo respuesta por parte de esta entidad según Radicado CGN No. 20162000034111 de fecha 08/11/2016, aclarando que el Departamento reconocerá ingresos por impuesto cuando surja el derecho de cobro



originado por las Declaraciones Tributarias, por ende la cuentas por cobrar se están afectando a medida que los contribuyentes presentan las Declaraciones Tributarias.

### **CUENTA 130535 - SOBRETASA A LA GASOLINA**

La sobretasa a la gasolina motor está autorizada por la Ley 488 de 1998, reglamentada por el Decreto 2653 de 1998 y el artículo 55 de la Ley 788 de 2002 y las demás normas que las modifiquen, aclaren o complementen. Está constituido por el consumo de gasolina motor extra y corriente nacional o importada, en la jurisdicción del Departamento de Risaralda.

Los responsables cumplirán mensualmente con la obligación de declarar y pagar las sobretasas, en las entidades financieras autorizadas para tal fin por el departamento de Risaralda, dentro de los quince (15) primeros días calendario del mes siguiente al de causación.

Los responsables deberán cumplir con la obligación de declarar en el Departamento de Risaralda, aun cuando dentro del período gravable no se hayan realizado operaciones gravadas.

La declaración se presentará en los formularios que para el efecto diseñe u homologue el Ministerio de Hacienda y Crédito Público a través de la Dirección de Apoyo Fiscal y en ella se deberá distinguir el monto de la sobretasa según el tipo de combustible, que corresponde a cada uno de los entes territoriales, a la Nación y al Fondo de Compensación.

Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 106.126.000 (valor en pesos), y su variación relativa asciende al 9.93%, esto corresponde a la variación del precio internacional del petróleo el cual pasó de USD\$ 36,60 el barril en el mes de enero a USD\$ 53,72 a diciembre 31 del mismo año, causado por la reunión de la OPEP en donde se decidieron tomar medidas en cuanto a sus inventarios. La tarifa establecida para el cobro de la Sobretasa a la gasolina motor extra o corriente en el Departamento de Risaralda, que es del 6.5%

### **CUENTA 130536 - SOBRETASA AL ACPM**

La sobretasa al ACPM es una contribución nacional creada por la Ley 488 de 1998 y regulada por las demás normas citadas, junto a la sobretasa a la gasolina motor. Esta contribución es administrada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Para la sobretasa al ACPM, el hecho generador está constituido por el consumo de ACPM nacional o importado, en la jurisdicción del departamento. El Departamento de Risaralda es beneficiario de la renta que por ésta se cause dentro de su jurisdicción, de acuerdo a la distribución que realice el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 32.900.054 (valor en pesos), y su variación relativa asciende al 10.22%, esto corresponde a la variación del precio internacional del petróleo el cual pasó de USD\$ 36,60 el barril en el mes de enero a USD\$ 53,72 a diciembre 31 del mismo año, causado por la reunión de la OPEP en donde se decidieron tomar medidas en cuanto a sus inventarios. La tarifa establecida para el cobro de la Sobretasa a la gasolina motor extra o corriente en el Departamento de Risaralda, que es del 6.5%

### **CUENTA 130546 - IMPUESTO A GANADORES SORTEOS ORDINARIOS**

El monopolio rentístico sobre juegos de suerte y azar se encuentra regulado en el artículo 336 de la Constitución Política, autorizado por la Ley 643 de 2001, modificada por la Ley 1393 de 2010 y reglamentada por el Decreto 3034 de 2013, Ley 1753 de 2015, Decreto 1068 de 2015 y demás normas que las modifiquen o complementen.

Corresponde al Departamento de Risaralda la explotación, como arbitrio rentístico, de la Lotería Del Risaralda. Para tal efecto el reglamento distingue entre sorteos ordinarios con base en el número de sorteos y en el plan de premios a distribuir, siempre procurando la eficiencia de los mismos y las garantías al apostador.

El Departamento de Risaralda no puede explotar más de una lotería tradicional de billetes, directamente, por intermedio de terceros, o en forma asociada. Los derechos de explotación correspondientes a la operación de cada juego, no podrán destinarse para cubrir gastos de funcionamiento y deberán ser girados al correspondiente Fondo de Salud dentro de los primeros diez (10) días hábiles del mes siguiente a la realización del juego.

Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 23.625.936 (valor en pesos), y su variación relativa asciende al 92.45 %, esto tiene que ver con la declaración reportada por parte de la Lotería de Risaralda correspondiente al periodo Diciembre de 2016, cuyo recaudo por parte del Departamento que se verá reflejado en Enero de 2017, es de \$ 49.180.642 (valor en pesos), mientras que en la vigencia 2015 el valor recaudado en Enero de 2016 fue de \$ 25.554.706, esto referente al impuesto a ganadores sorteo ordinario.

### **CUENTA 130547 - IMPUESTO A GANADORES SORTEOS EXTRAORDINARIOS**

El monopolio rentístico sobre juegos de suerte y azar se encuentra regulado en el artículo 336 de la Constitución Política, autorizado por la Ley 643 de 2001, modificada por la Ley 1393 de 2010 y reglamentada por el Decreto 3034 de 2013, Ley 1753 de 2015, Decreto 1068 de 2015 y demás normas que las modifiquen o complementen.

Corresponde al Departamento de Risaralda la explotación, como arbitrio rentístico, de la Lotería Del Risaralda. Para tal efecto el reglamento distingue entre sorteos extraordinarios con base en el número de sorteos y en el plan de premios a distribuir, siempre procurando la eficiencia de los mismos y las garantías al apostador.

El Departamento de Risaralda no puede explotar más de una lotería tradicional de billetes, directamente, por intermedio de terceros, o en forma asociada. Los derechos de explotación correspondientes a la operación de cada juego, no podrán destinarse para cubrir gastos de funcionamiento y deberán ser girados al correspondiente Fondo de Salud dentro de los primeros diez (10) días hábiles del mes siguiente a la realización del juego.

Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de -\$ - 79.551.330 (valor en pesos), y su variación relativa descende al - 95.19 %, esto tiene que ver con la declaración reportada por parte del Sorteo Extraordinario de Colombia correspondiente al periodo Diciembre de 2016, cuyo recaudo por parte del Departamento que se verá reflejado en Enero de 2017, es de \$ 4.019.759 (valor en pesos), mientras que en la vigencia 2015 el valor

recaudado en Enero de 2016 fue de \$ 83.571.089, esto referente al impuesto a ganadores sorteo extraordinario.

## **CUENTA 130548 - IMPUESTO A LOTERIAS FORANEAS**

La venta de loterías foráneas en jurisdicción del departamento de Risaralda, genera a favor de éste y a cargo de las empresas de lotería u operadores autorizados un impuesto del diez por ciento (10%) sobre el valor nominal de cada billete o fracción que se venda en esta jurisdicción.

Los ganadores de premios de Lotería de Risaralda pagarán al Departamento de Risaralda el impuesto sobre premios del diecisiete por ciento (17%) sobre el valor nominal del premio, valor que será retenido por La lotería de Risaralda u operador autorizado al momento de pagar el premio.

Dentro de los primeros diez (10) días de cada mes, las loterías u operadores de las mismas declararán ante las autoridades correspondientes, el impuesto que corresponda a los billetes o fracciones de loterías, vendidos en la jurisdicción del departamento Risaralda, generado en el mes inmediatamente anterior, y el impuesto sobre premios de loterías pagados en el mismo período, y girarán los recursos a los respectivos Fondos de salud departamental.

La prueba del pago debe ser anexada a la declaración.

El impuesto sobre la venta de billetes de lotería foránea y sobre premios de lotería, deberá ser declarado por las respectivas loterías.

Los anteriores gravámenes deberán destinarse exclusivamente a los servicios de salud departamental.

Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 23.979.221 (valor en pesos), y su variación relativa asciende al 25.27 %, esto tiene que ver con la declaración reportada por parte de las loterías correspondiente al periodo Diciembre de 2016, cuyo recaudo por parte del Departamento que se verá reflejado en Enero de 2017, por valor de \$ 118.880.865 (valor en pesos), mientras que en la vigencia 2015 el valor recaudado en Enero de 2016 fue de \$ 94.901.644, esto referente al impuesto a Impuesto a Loterías Foráneas.

**CUENTA 130549 - IVA DE LICORES DE A PRODUCTORES****A. IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS Y SIMILARES**

El impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares está regulado por la Ley 223 de 1995, la Ley 788 de 2002, la Ley 1393 de 2010 y sus decretos reglamentarios, y las demás normas que las modifiquen o complementen. La liquidación de este impuesto corresponde al 24.5%, para el sector salud y el 10.5% para el sector Deporte.

Está constituido por el consumo de licores, vinos, aperitivos y similares, nacionales y/o extranjeros, en la jurisdicción del Departamento de Risaralda, en concordancia con lo establecido en el artículo 202 de la Ley 223 de 1995.

En el caso de productos nacionales, el impuesto se causa en el momento en que el productor los entrega en fábrica o en planta para su distribución, venta o permuta en el país, para publicidad, promoción, donación, comisión o los destina al autoconsumo.

En el caso de productos extranjeros, el impuesto se causa en el momento en que los mismos se introducen al país, salvo cuando se trate de productos en tránsito hacia otro país.

Para efectos del impuesto al consumo los licores, vinos, aperitivos y similares importados a granel para ser envasados en el país, recibirán el tratamiento de productos nacionales. Al momento de su importación al territorio aduanero nacional, estos productos sólo pagarán los impuestos o derechos nacionales a que haya lugar, de acuerdo con lo establecido en el artículo 204 de la Ley 223 de 1995.

Los importadores declararán y pagarán el impuesto al consumo en el momento de la importación, conjuntamente con los impuestos y derechos nacionales que se causen en la misma. El pago del impuesto al consumo se efectuará a órdenes del Fondo Cuenta de Impuestos al Consumo de Productos Extranjeros. Sin perjuicio de lo anterior, los importadores o distribuidores de productos extranjeros, según el caso, tendrán la obligación de declarar ante la Secretaría de Hacienda por los productos introducidos al departamento, en el momento de la introducción a la entidad territorial, indicando la base gravable según el tipo de producto. En igual forma se

procederá frente a las mercancías introducidas a zonas de régimen aduanero especial.

## **B. MONOPOLIO RENTÍSTICO DE LICORES DESTILADOS**

El monopolio rentístico de licores destilados se encuentra establecido en los artículos 336 y 362 de la Constitución Política, artículos 121 y 123 del Decreto extraordinario 1222 de 1986, artículos 61 y 63 de la Ley 14 de 1983 y el artículo 51 de la Ley 788 de 2002 reglamentado por el Decreto 4692 de 2005; y las demás normas que lo modifiquen, aclaren o complementen. La liquidación de este impuesto corresponde al 35% para el sector salud.

Constituye objeto de monopolio rentístico, la producción, introducción y comercialización de licores destilados en jurisdicción del departamento.

Las declaraciones se presentarán en los formularios que para el efecto diseñe la Dirección General de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Los saldos por cobrar por concepto de IVA de licores a productores pueden ser verificados en las cuentas de orden deudoras 819090010549. En la vigencia 2016 el Departamento solicitó concepto a la Contaduría General de la Nación según radicado SAIA 18630 de fecha 16 de Septiembre de 2016, cuyo asunto es Causación rentas departamentales bajo el régimen de contabilidad pública en Convergencia con estándares internacionales de Información Financiera; a lo cual; se obtuvo respuesta por parte de esta entidad según Radicado CGN No. 20162000034111 de fecha 08/11/2016, aclarando que el Departamento reconocerá ingresos por impuesto cuando surja el derecho de cobro originado por las Declaraciones Tributarias, por ende la cuentas por cobrar se están afectando a medida que los contribuyentes presentan las Declaraciones Tributarias.

## **CUENTA 130551 - IMPUESTO A LA VENTA DE CERVEZA 8%**

De la tarifa del 48% aplicable a las cervezas y sifones, ocho (8) puntos porcentuales se destinarán a financiar la universalización en el aseguramiento, la unificación de los planes obligatorios de salud de los regímenes contributivo y subsidiado, los servicios prestados a la población pobre en lo no cubierto por subsidios a la demanda y a la población vinculada que se atienda a través de la red hospitalaria

pública, de acuerdo con las condiciones y prioridades que para tal efecto defina la entidad territorial.

Los productores nacionales y el Fondo Cuenta de Impuestos al consumo de Productos Extranjeros, girarán directamente a los Fondos o Direcciones Seccionales de Salud y al Fondo Distrital de Salud, según el caso, el porcentaje mencionado dentro de los quince (15) días calendario siguiente al vencimiento de cada periodo gravable.

Los saldos por cobrar por concepto de IVA de licores a productores pueden ser verificados en las cuentas de orden deudoras 819090010551. En la vigencia 2016 el Departamento solicitó concepto a la Contaduría General de la Nación según radicado SAIA 18630 de fecha 16 de Septiembre de 2016, cuyo asunto es Causación rentas departamentales bajo el régimen de contabilidad pública en Convergencia con estándares internacionales de Información Financiera; a lo cual; se obtuvo respuesta por parte de esta entidad según Radicado CGN No. 20162000034111 de fecha 08/11/2016, aclarando que el Departamento reconocerá ingresos por impuesto cuando surja el derecho de cobro originado por las Declaraciones Tributarias, por ende la cuentas por cobrar se están afectando a medida que los contribuyentes presentan las Declaraciones Tributarias.

## CUENTA 1310 – RENTAS POR COBRAR VIGENCIAS ANTERIORES

La desagregación de las cuentas por cobrar presentadas en el estado de situación financiera Individual al 31 de Diciembre de 2015 y 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

CUENTA	NOMBRE	2015	2016	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
131033	VIGENCIA ANTERIOR	0.00	1,125,861.80	1,125,862	100.00%
13103301	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULO AUTOMOTORES - NIVEL CENTRAL	0.00	1,125,861.80	1,125,862	100.00%
131047	IMPUESTO A LOTERIAS FORANEAS	312,347,292.13	0.00	-312,347,292	-100.00%
13104701	Impuesto A Loterías Foráneas – Salud	312,347,292.13	0.00	-312,347,292	-100.00%



## **CUENTA 131033 - IMPUESTO SOBRE VEHÍCULO AUTOMOTORES**

El impuesto sobre vehículos automotores fue creado mediante la Ley 488 de 1998 y demás normas complementarias y reglamentarias, el cual sustituyó el impuesto de timbre nacional sobre vehículos automotores, de circulación y tránsito.

El impuesto sobre vehículos automotores es de propiedad de la nación y su renta se encuentra cedida a las entidades territoriales.

La declaración y pago del impuesto de vehículo es simultáneo y se hace ante el Departamento de Risaralda, y se paga dentro de los plazos y en las condiciones que para el efecto señale anualmente la administración departamental.

Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 1,125,862 (valor en pesos), y su variación relativa asciende al 100%, esta cuenta maneja las reclasificaciones de los saldos iniciales registrados en la cuenta 130533, existen además 14 acuerdos de pago de la vigencia 2015, que tienen cuotas atrasadas para el pago de impuesto, la oficina de cobro coactivo debe realizar los debidos actos administrativos, donde se dejen sin efecto los acuerdos de pago con cuotas atrasadas. El área contable envía de manera periódica el informe de cartera a los supervisores del Outsourcing Sistemas y Computadores SYC, para que sea realizado el respectivo proceso de cobro teniendo en cuenta la información registrada en los estados Financieros del Departamento.

## **CUENTA 131047 - IMPUESTO A LOTERIAS FORANEAS**

La venta de loterías foráneas en jurisdicción del departamento de Risaralda, genera a favor de éste y a cargo de las empresas de lotería u operadores autorizados un impuesto del diez por ciento (10%) sobre el valor nominal de cada billete o fracción que se venda en esta jurisdicción.

Los ganadores de premios de Lotería de Risaralda pagarán al Departamento de Risaralda el impuesto sobre premios del diecisiete por ciento (17%) sobre el valor nominal del premio, valor que será retenido por La lotería de Risaralda u operador autorizado al momento de pagar el premio.



Dentro de los primeros diez (10) días de cada mes, las loterías u operadores de las mismas declararán ante las autoridades correspondientes, el impuesto que corresponda a los billetes o fracciones de loterías, vendidos en la jurisdicción del departamento Risaralda, generado en el mes inmediatamente anterior, y el impuesto sobre premios de loterías pagados en el mismo período, y girarán los recursos a los respectivos Fondos de salud departamental.

La prueba del pago debe ser anexada a la declaración.

El impuesto sobre la venta de billetes de lotería foránea y sobre premios de lotería, deberá ser declarado por las respectivas loterías.

Los anteriores gravámenes deberán destinarse exclusivamente a los servicios de salud departamental.

Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ -312,347,292 (valor en pesos), y su variación relativa descende al - 100 %, esto tiene que ver con la depuración realizada de la cartera registrada en esta cuenta según solicitud realiza por el Tesorero Departamental al Comité Técnico de Sostenibilidad Financiera del Departamento de Risaralda, recomendar al señor Gobernador realizar ajuste de los saldos registrados en los Estados Financieros del Departamento de la vigencia 2003 al 2011 y registrarlas en las cuentas de orden deudoras, teniendo en cuenta la antigüedad y la difícil posibilidad de recuperación; para lo cual se hace ajuste contable cuyo soporte es el Acta 004 y la Resolución 0543 del 29/12/2016, afectando directamente el Patrimonio de la entidad.

#### **NOTA 4. DEUDORES**

##### **CUENTA 14-DEUDORES**

Los deudores representan los derechos de cobro del Departamento de Risaralda originados en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Hacen parte de este concepto los derechos por la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios, los préstamos concedidos, los valores conexos a la

liquidación de rentas por cobrar, los intereses, sanciones, multas y demás derechos por operaciones diferentes a los ingresos tributarios, entre otros.

Como resultado del grado de incobrabilidad originado en factores tales como antigüedad e incumplimiento, se aprovisionará el valor de los derechos que se estimen incobrables, valor que se ajustará permanentemente de acuerdo con su evolución.

El cálculo de la provisión se hará con base en criterios entregados desde las dependencias de Tesorería (Cobro Coactivo) y Fiscalización para determinar la contingencia de pérdida o riesgo por la eventual insolvencia del deudor, además de los aspectos legales que originan el derecho.

En el Departamento de Risaralda se aplicará el método general o alternativo, el cual se basa en la estimación de 100% sobre el total de los deudores que se consideran incobrables, con independencia de la situación particular de cada una de ellas.

El reconocimiento de la provisión de deudores afecta el gasto. Cuando el derecho se extinga por causas diferentes a cualquier forma de pago se afectará directamente el patrimonio.

La desagregación de las cuentas por cobrar presentadas en el estado de situación financiera Individual al 31 de Diciembre de 2015 y 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

CUENTA	NOMBRE	2015	2016	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2.554.465.780,60	2.849.552.588,40	295.086.807,8	11,55 %
140101	TASAS	0,00	7.915.300,00	7.915.300,0	100,00 %
14010104	TASAS- SALUD	0,00	7.915.300,00	7.915.300,0	100,00 %
1401010406	FONDO SECCIONAL DE ESTUPEFACIENTES – SALUD	0,00	7.915.300,00	7.915.300,0	100,00 %
140101040605	Utilidades Medicamentos De Control - Salud Fse	0,00	7.915.300,00	7.915.300,0	100,00 %

# ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2016

140102	MULTAS	1.800.3 47.445, 00	1.932.6 92.701, 00	<b>132.345.25 6,0</b>	7,35%
1401020 1	Multas - Nivel Central	1.359.7 82.036, 00	1.387.1 45.064, 00	<b>27.363.028 ,0</b>	2,01%
1401020 3	Multas - Salud	440.565 .409,00	545.547 .637,00	<b>104.982.22 8,0</b>	23,83 %
140103	INTERESES	8.608.4 96,00	8.608.4 96,00	<b>0,0</b>	0,00%
1401030 1	Intereses Sector Central	6.009.0 69,00	6.009.0 69,00	<b>0,0</b>	0,00%
1401030 3	Intereses – Salud	2.599.4 27,00	2.599.4 27,00	<b>0,0</b>	0,00%
140104	VERIFICAR NOMBRE	256.714 .275,60	365.181 .452,40	<b>108.467.17 6,8</b>	42,25 %
1401040 1	Sanciones Sector Central	237.644 .646,60	350.565 .343,40	<b>112.920.69 6,8</b>	47,52 %
1401040 2	Sanciones E Interese Por Impuestos - Salud	14.599. 879,00	14.489. 359,00	<b>-110.520,0</b>	- 0,76%
1401040 4	Sanciones Disciplinarias - Sector Central	4.469.7 50,00	126.750 ,00	<b>4.343.000, 0</b>	- 97,16 %
140122	ESTAMPILLAS	221.898 .793,00	205.339 .301,00	<b>16.559.492 ,0</b>	- 7,46%
1401220 1	Estampilla Prodesarrollo	29.802. 187,00	83.283, 00	<b>29.718.904 ,0</b>	- 99,72 %
1401220 2	Estampilla Pro-Anciano	44.703. 281,00	57.860. 731,00	<b>13.157.450 ,0</b>	29,43 %
1401220 5	Procesos Estampilla Pro-Desarrollo	147.393 .325,00	147.395 .287,00	<b>1.962,0</b>	0,00%
140171	RENTAS DEL MONOPOLIO DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	220.407 .891,00	326.268 .178,00	<b>105.860.28 7,0</b>	48,03 %
1401710 1	Venta De Loteria Ordinaria	128.578 .378,00	204.201 .886,00	<b>75.623.508 ,0</b>	58,82 %
1401710 2	Venta De Loteria Extraordinaria	53.639. 870,00	60.378. 725,00	<b>6.738.855, 0</b>	12,56 %
1401710 8	Premios No Reclamados - Juegos De Azar	38.189. 643,00	61.687. 567,00	<b>23.497.924 ,0</b>	61,53 %
140190	OTROS DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS		3.547.1 60,00	<b>3.547.160, 0</b>	100,00 %
1401900 3	OTROS DEUDORES - SALUD	9.672.3 00,00	0,00	<b>9.672.300, 0</b>	- 100,00 %
1401900 301	Otros Deudores - Aportes A Sistema General De Seguridad Social - Salud	9.672.3 00,00	0,00	<b>9.672.300, 0</b>	- 100,00 %
1401903 7	ISS	33.269. 420,00	0,00	<b>33.269.420 ,0</b>	- 100,00 %

# ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2016

1401903701	Doble Pago En Ciclo 1999-02	33.269.420,00	0,00	<b>33.269.420,0</b>	100,00 %
14019090	OTROS DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3.547.160,00	3.547.160,00	<b>0,0</b>	0,00%
1401909003	Otros Deudores Aportes En Salud - Sector Central	3.547.160,00	3.547.160,00	<b>0,0</b>	0,00%
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	11.566.626.017,20	13.714.505.142,60	<b>2.147.879.125,4</b>	18,57 %
141314	OTRAS TRANSFERENCIAS	4.529.623.659,22	3.404.232.622,62	<b>1.125.391.036,6</b>	24,85 %
14131402	OTRAS TRANSFERENCIAS - SALUD (VIENE DE 141303)	852.444.412,00	23.409,00	<b>852.421.003,0</b>	100,00 %
1413140201	Otras Transferencias - Salud - Programa Malaria – Funcionamiento	16.378.612,00	23.409,00	<b>16.355.203,0</b>	99,86 %
1413140213	Otras Transferencias Salud Viene De La Cuenta 14131402	836.065.800,00	0,00	<b>836.065.800,0</b>	100,00 %
14131404	CONVENIOS	3.677.179.247,22	3.404.209.213,62	<b>272.970.033,6</b>	7,42%
1413140402	MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	0	42.920.000,00	<b>42.920.000,0</b>	100,00 %
141314040213	Covenio 952-16 Educacion Media para todos II 2016	0	42.920.000,00	<b>42.920.000,0</b>	100,00 %
1413140415	MUNICIPIO DE BELEN DE UMBRIA	20.692.400,00	0,00	<b>20.692.400,0</b>	100,00 %
141314041501	Convenio 091-2007 Belen De Umbria Construccion Morgue Mpal (Viene De La 1401902702)	20.000.000,00	0,00	<b>20.000.000,0</b>	100,00 %
141314041504	Convenio 089-2011 Entre El Mpio De Belen De U. Y El Depto De Rda - Programa Seguridad Al	692.400,00	0,00	<b>-692.400,0</b>	100,00 %
1413140419	COLDEPORTES NACIONAL	432.608.039,60	247.726.750,00	<b>184.881.289,6</b>	42,74 %
141314041915	Convenio 554 de 2013 Coldeportes Nacionales	71.000.000,00	0,00	<b>71.000.000,0</b>	100,00 %
141314041917	Convenio 295-852 de 2014 Coldeportes Nacionales	8.226.423,60	0,00	<b>8.226.423,6</b>	100,00 %
141314041918	CONVENIO 587-1090 DE 2014 COLDEPORTES NACIONALES	97.000.000,00	97.000.000,00	<b>0,0</b>	0,00%
141314041919	CONVENIO 577-1091 COLDEPORTES NACIONALES	21.690.000,00	0,00	<b>21.690.000,0</b>	100,00 %

# ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2016



1413140 41920	CONVENIO 574-2015 COLDEPORTES NACIONALES	117.401 .616,00	0,00	- <b>117.401.616,0</b>	- 100,00 %
1413140 41921	CONVENIO 209-2015 COLDEPORTES NACIONALES	4.740.0 00,00	0,00	- <b>4.740.000,0</b>	- 100,00 %
1413140 41922	Convenio 354-2015 Coldeportes Nacionales	26.550. 000,00	24.500. 000,00	- <b>2.050.000,0</b>	- 7,72%
1413140 41923	Convenio 429-2015 Coldeportes	86.000. 000,00	0,00	- <b>86.000.000,0</b>	- 100,00 %
141314 041924	Convenio 263 de 2016 Coldeportes	0,00	67.726. 750,00	<b>67.726.750,0</b>	100,00 %
141314 041925	convenio 387 de 2016 Coldeportes Social Comunitario	0,00	58.500. 000,00	<b>58.500.000,0</b>	100,00 %
1413140 423	FONADE	1.263.6 00.002, 62	1.153.2 83.658, 62	- <b>110.316.344,0</b>	- 8,73%
1413140 42303	Convenio 2131632-13 Apoyo Financiero de Proyectos celebrado entre FONADE y DEPTO	1.263.6 00.002, 62	1.153.2 83.658, 62	- <b>110.316.344,0</b>	- 8,73%
1413140 439	MINISTERIO DE AGRICULTURA	1.960.2 78.805, 00	1.960.2 78.805, 00	<b>0,0</b>	0,00%
1413140 43901	CONVENIO 439-2015 MIN AGRICULTURA - PROYECTO PARES DEPTO RISARALDA	1.960.2 78.805, 00	1.960.2 78.805, 00	<b>0,0</b>	0,00%
<b>141315</b>	<b>SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA SALUD</b>	1.548.9 03.550, 00	1.910.6 70.482, 00	<b>361.766.932,0</b>	<b>23,36%</b>
141315 01	Sistema General De Participaciones - Participación Para Salud - Prestacion De Servicios Csf	924.317 .770,00	1.242.8 46.360, 00	<b>318.528.590,0</b>	34,46 %
141315 03	Sistema General De Participaciones - Participación Para Salud - Salud Publica Colectiva	171.447 .756,00	667.824 .122,00	<b>496.376.366,0</b>	289,52 %
1413150 3	Sistema General De Participaciones - Participación Para Salud - Salud Publica Colectiva	453.138 .024,00	0,00	- <b>453.138.024,0</b>	- 100,00 %
141316	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	15.752. 890,98	408.141 .797,98	<b>392.388.907,0</b>	2490,9 0%
1413160 1	Sistema General De Participaciones-Educación-CSF	2.825.6 55,98	2.825.6 25,98	<b>-30,0</b>	0,00%
1413160 2	Sistema General De Participaciones-Educación-SSF	12.927. 235,00	405.316 .172,00	<b>392.388.937,0</b>	3035,3 7%
141318	SISTEMA GENERAL DE PARTICIIPACIONES - PARTICIPACION PARA PENSIONES - FONPET	5.196.2 51.248, 00	7.566.9 80.942, 00	<b>2.370.729.694,0</b>	45,62 %
1413180 1	Sistema General De Participaciones - Participación Para Pensiones - Fonpet - Nivel Central	5.196.2 51.248, 00	462.495 .267,00	- <b>4.733.755.981,0</b>	- 91,10 %

# ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2016

14131802	Sistema General De Participaciones - Participación Para Pensiones - Fonpet - Salud	0	2.097.107.217,00	<b>2.097.107.217,0</b>	100,00 %
14131803	Sistema General De Participaciones - Participación Para Pensiones - Fonpet - Educación	0	5.007.378.458,00	<b>5.007.378.458,0</b>	100,00 %
141322	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES- PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	276.094.669,00	424.479.298,00	<b>148.384.629,0</b>	53,74 %
14132201	Sgp- Agua Potable Y Saneamiento Básico Nivel Central	276.094.669,00	424.479.298,00	<b>148.384.629,0</b>	53,74 %
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	11.843.561.326,01	7.188.566.124,94	<b>4.654.995.201,1</b>	39,30 %
142011	AVANCES PARA VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	3.095.820,00	10.374.828,00	<b>7.279.008,0</b>	235,12 %
14201101	Avances Para Viáticos Y Gastos De Viaje Sector Central	3.095.820,00	10.374.828,00	<b>7.279.008,0</b>	235,12 %
142012	ANTICIPO PARA ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	35.359.029,00	0,00	<b>35.359.029,0</b>	100,00 %
14201201	Anticipos Para Adquisicion De Bienes Y Servicios - Sector Central	35.359.029,00	0,00	<b>35.359.029,0</b>	100,00 %
142013	ANTICIPOS PARA PROYECTOS DE INVERSION	11.805.106.477,01	7.171.691.296,94	<b>4.633.415.180,1</b>	39,25 %
14201301	Anticipos Para Proyectos De Inversion--Sector Central	4.995.319.780,21	3.265.419.234,94	<b>1.729.900.545,3</b>	34,63 %
14201303	Anticipos Para Proyectos De Inversion - Salud	1.449.074.874,00	165.034.202,00	<b>1.284.040.672,0</b>	88,61 %
14201306	Anticipos Para Proyectos de Inversión - SGR	5.360.711.822,80	3.741.237.860,00	<b>1.619.473.962,8</b>	30,21 %
142090	Otros Avances Y Anticipos		6.500.000,00	<b>6.500.000,0</b>	100,00 %
14209001	ENTIDADES EN LIQUIDACION		6.500.000,00	<b>6.500.000,0</b>	100,00 %
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	7.006.521.645,06	12.323.850.418,69	<b>5.317.328.773,6</b>	75,89 %
142401	ENCARGOS FIDUCIARIOS	0,00	109.652.792,00	<b>109.652.792,0</b>	100,00 %
14240105	INFIDER	0,00	109.652.792,00	<b>109.652.792,0</b>	100,00 %
1424010502	TITULO 4722 CONV 1387-2016 FONDO DE ADMINISTRACION - EDUCACIÓN	0,00	109.652.792,00	<b>109.652.792,0</b>	100,00 %
142402	EN ADMINISTRACION	0,00	5.270.359.696,00	<b>5.270.359.696,0</b>	100,00 %

# ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2016



14240203	EN ADMINISTRACION - ADMINSTRACION DELEGADA	0,00	70.196.219,00	<b>70.196.219,0</b>	100,00 %
1424020307	Administracion Delegada - Consorcio Centro Regional 2020	0,00	70.196.219,00	<b>70.196.219,0</b>	100,00 %
14240205	Sistema General de Regalías	0,00	5.200.163.477,00	<b>5.200.163.477,0</b>	100,00 %
1424020502	SGR- Promotora de Vivienda SSF	0,00	3.954.351.467,00	<b>3.954.351.467,0</b>	100,00 %
1424020503	SGR- UTP SSF	0,00	1.245.812.010,00	<b>1.245.812.010,0</b>	100,00 %
142404	ENCARGO FIDUCIARIO- FIDUCIA EN ADMINISTRACION	7.006.521.645,06	6.943.837.930,69	<b>62.683.714,4</b>	- 0,89%
14240401	LA PREVISORA S.A- COLOMBIA HUMANITARIA	233.838.393,26	229.775.255,75	<b>4.063.137,5</b>	- 1,74%
1424040101	C. H SECRETARIA INFRAESTRUCTURA	4.063.137,51	0,00	<b>4.063.137,5</b>	- 100,00 %
142404010101	C. H SECRETARIA INFRAESTRUCTURA OBRAS MAYORES	4.063.137,51	0,00	<b>4.063.137,5</b>	- 100,00 %
14240401010106	Encargo No. 13153 Convenio 1005-09-426-2011	4.063.137,51	0,00	<b>4.063.137,5</b>	- 100,00 %
1424040102	C.H SECRETARIA PLANEACION	142.690.917,85	142.690.917,85	<b>0,0</b>	0,00%
142404010201	Encargo 13419	142.690.917,85	142.690.917,85	<b>0,0</b>	0,00%
1424040103	C.H SECRETARIA SALUD	87.084.337,90	87.084.337,90	<b>0,0</b>	0,00%
142404010302	Encargo No. 9067	75.686.480,65	75.686.480,65	<b>0,0</b>	0,00%
142404010303	Encargo No. 9564	11.397.857,25	11.397.857,25	<b>0,0</b>	0,00%
14240402	ALIANZA FIDUCIARIA SA - HOMOLOGACION MINISTERIO DE EDUCACION	6.714.062.674,94	6.712.968.051,80	<b>1.094.623,1</b>	- 0,02%
1424040201	Encargo Fiduciario - Homologación Salarial Ministerio De Educación Nacional	6.714.062.674,94	6.712.968.051,80	<b>1.094.623,1</b>	- 0,02%
14240403	INFIDER - EDUCACION	59.715.200,00	0,00	<b>59.715.200,0</b>	- 100,00 %
1424040302	ORD 026 DE 2005 CONVENIO 173 INFIDER	59.715.200,00	0,00	<b>59.715.200,0</b>	- 100,00 %
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS	80.301.187,76	65.284.773,76	<b>15.016.414,0</b>	- 18,70 %

# ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2016

142503	DEPOSITOS JUDICIALES	80.301. 187,76	65.284. 773,76	- 15.016.414, 0	- 18,70 %
14250301	Depositos Judiciales - Sector Central	73.050. 431,76	65.284. 773,76	- 7.765.658, 0	- 10,63 %
14250303	Depósitos Judiciales - Salud	7.250.7 56,00	0,00	- 7.250.756, 0	- 100,00 %
1470	OTROS DEUDORES	2.001.4 75.272, 09	2.025.6 59.238, 13	- 24.183.966, 0	- 1,21%
147008	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	443.510 .065,35	1.026.3 59.849, 95	- 582.849.78 4,6	- 131,42 %
14700801	Cuotas Partes De Pensiones Sector Central	443.510 .065,35	1.026.3 59.849, 95	- 582.849.78 4,6	- 131,42 %
147013	EMBARGOS JUDICIALES	0,00	178.233 ,00	- 178.233,0	- 100,00 %
14701301	Embargos Judiciales - Sector Central	0,00	178.233 ,00	- 178.233,0	- 100,00 %
147048	DESCUENTOS NO AUTORIZADOS	13.628. 447,44	9.005.3 41,22	- 4.623.106, 2	- 33,92 %
14704801	Comisiones Bancarias Fer	475,67	428.135 ,64	- 427.660,0	- 89906, 86%
14704804	IvaFer	28.784, 00	97.206, 95	- 68.423,0	- 237,71 %
14704805	Comisiones Bancarias Sector Central	817.343 ,35	1.220.5 12,72	- 403.169,4	- 49,33 %
14704806	Contribucion A Las Transacciones Financieras Sector Central	6.577.7 84,05	3.399.1 55,91	- 3.178.628, 1	- 48,32 %
14704807	Retencion En La Fuente Sector Central	2.884.2 18,00	2.724.8 06,00	- -159.412,0	- 5,53%
14704808	Iva Sector Central	416.251 ,71	178.731 ,67	- -237.520,0	- 57,06 %
14704809	Contribucion A Las Transacciones Financieras - Salud	536.620 ,34	536.620 ,34	- 0,0	- 0,00%
14704811	Comisiones Y Portes Bancarios - Salud	0,00	5.452,0 0	- 5.452,0	- 100,00 %
14704812	Retencion En La Fuente - Salud	995.329 ,99	20.699, 99	- -974.630,0	- 97,92 %
14704819	Contribucion A Las Transacciones Financieras - Asamblea	40.526, 08	0,00	- -40.526,1	- 100,00 %
14704820	Comisiones - Asamblea	10.300, 00	10.300, 00	- 0,0	- 0,00%



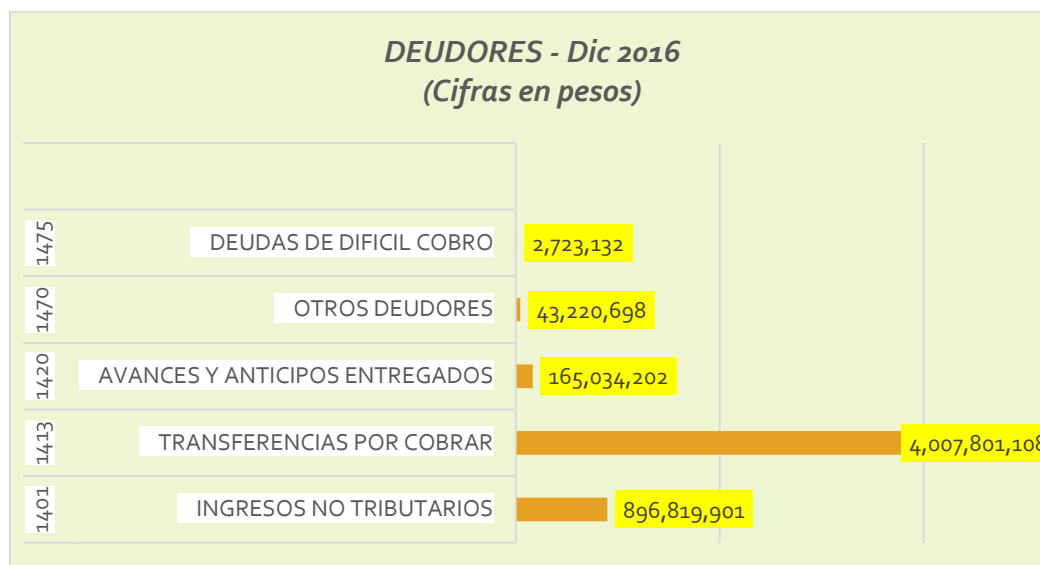
14704829	Transporte De Valores	885.700,00	383.720,00	<b>-501.980,0</b>	56,68 %
147064	<b>PAGO POR CUENTA DE TERCEROS-GASTOS BANCARIOS-ENCARGOS FIDUCIARIOS</b>	54.094.981,40	54.094.981,40	<b>0,0</b>	0,00%
14706403	Pago Por Cuenta De Terceros-Gastos Bancarios-Encargos Fiduciarios-Educación	54.094.981,40	54.094.981,40	<b>0,0</b>	0,00%
147083	<b>OTROS INTERESES</b>	149.123,00	216.086,00	<b>66.963,0</b>	44,90 %
14708301	OTROS INTERESES - NIVEL CENTRAL	149.123,00	216.086,00	<b>66.963,0</b>	44,90 %
1470830103	Rendimientos Financieros - Contraloria Departamental	149.123,00	216.086,00	<b>66.963,0</b>	44,90 %
147090	<b>OTROS DEUDORES</b>	1.490.092.654,90	935.804.746,56	<b>554.287.908,3</b>	- 37,20 %
14709001	Otros Deudores Sector Central	175.258.168,38	117.750.614,00	<b>57.507.554,4</b>	- 32,81 %
14709002	Otros Deudores - Educacion-Incapacidades	1.129.416.576,71	135.447.967,71	<b>993.968.609,0</b>	- 88,01 %
14709003	Otros Deudores - Salud	132.465.078,09	19.311.006,34	<b>113.154.071,8</b>	- 85,42 %
14709004	Otros Deudores Intereses De Mora	10.810.557,39	1.318.627,09	<b>9.491.930,3</b>	- 87,80 %
14709005	Otros Deudores Intereses De Mora Fer	265.059,09	1.777.477,85	<b>1.512.418,8</b>	570,60 %
14709007	Otros Deudores Asamblea	30.730,48	230.700,00	<b>199.969,5</b>	650,72 %
14709008	<b>OTROS DEUDORES PRESTAMOS DESCUENTOS ASAMBLEA</b>	42.010,00	0,00	<b>-42.010,0</b>	- 100,00 %
1470900804	Otros Deudores - Pago De Más Nomina Asamblea	42.010,00	0,00	<b>-42.010,0</b>	- 100,00 %
14709012	Otros Deudores Tansferencia 20% Mpio Impuesto De Vehiculo	0,00	31.395.517,56	<b>31.395.517,6</b>	100,00 %
14709014	<b>REINTEGRO APORTES PARAFISCALES</b>	0,00	76.174.412,01	<b>76.174.412,0</b>	100,00 %
1470901401	Reintegro Incapacidades- Nivel Central	3.916.653,00	61.980.153,79	<b>58.063.500,8</b>	1482,48 %
1470901402	Reintegro Aportes Upc- Nivel Central	491.100,00	491.100,00	<b>0,0</b>	0,00%
1470901403	Reintegros Incapacidades – Salud	0,00	13.703.158,22	<b>13.703.158,2</b>	100,00 %
14709017	<b>OTROS DEUDORES - RETENCIÓN EN LA FUENTE</b>	7.446.608,00	7.466.608,00	<b>20.000,0</b>	0,27%
1470901702	Otros Deudores - Retención En La Fuente – Salud	7.188.899,00	7.208.899,00	<b>20.000,0</b>	0,28%

# ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2016

1470901703	Otros deudores salud - retencion por ivalegalizacion anticipos – Salud	257.709,00	257.709,00	0,0	0,00%
14709020	Otros Ingresos de Capital- Nivel Central	8.236.900,00	2.996.981,00	5.239.919,0	63,62%
14709021	Otros Ingresos de capital - Reintegros Nivel central	0,00	10.694.359,00	10.694.359,0	100,00%
14709023	Reintegros – Salud	0,00	971.653,00	971.653,0	100,00%
14709026	Otros Deudores Educación-Aportes Patronales SSF	0,00	528.475.471,00	528.475.471,0	100,00%
14709027	Otros Deudores - Costas Procesales	0,00	1.793.352,00	1.793.352,0	100,00%
1470902701	Otros Deudores - Costas Procesales Nivel Central	0,00	587.850,00	587.850,0	100,00%
1470902702	Otros Deudores - Costas Procesales Educación	0,00	2,00	2,0	100,00%
1470902703	Otros Deudores - Costas Procesales Salud	0,00	1.205.500,00	1.205.500,0	100,00%
1475	DEUDAS DE DIFICIL COBRO	1.572.226.669,85	470.528.075,62	1.101.698.594,2	70,07%
147502	PRESTAMOS CONCEDIDOS	709.856.634,00	0,00	709.856.634,0	100,00%
14750201	Deudas De Dificil Cobro Sector Central	709.856.634,00	0,00	709.856.634,0	100,00%
147590	OTROS DEUDORES	862.370.035,85	470.528.075,62	391.841.960,2	45,44%
14759001	Otros Deudores - Sector Central	837.119.810,91	458.790.065,20	378.329.745,7	45,19%
14759002	Otros Deudores- Sector Educación	11.259.282,12	2.848.878,12	8.410.404,0	74,70%
14759003	Otros Deudores- Salud	7.824.942,82	2.723.132,30	5.101.810,5	65,20%
14759004	Otros Deudores- Asamblea Departamental	6.166.000,00	6.166.000,00	0,0	0,00%
1480	PROVISION PARA DEUDORES	1.572.226.669,85	470.528.075,62	1.101.698.594,2	70,07%
148003	PRESTAMOS CONCEDIDOS	709.856.634,00	0,00	709.856.634,0	100,00%
14800301	Prestamos Concedidos - Deudas De Dificil Cobro Sector Central	709.856.634,00	0,00	709.856.634,0	100,00%

148090	OTROS DEUDORES	862.370 .035,85	470.528 .075,62	<b>391.841.96</b> <b>0,2</b>	<b>45,44</b> <b>%</b>
1480900 1	Otros Deudores Sector Central	838.604 .402,35	458.790 .065,20	<b>379.814.33</b> <b>7,2</b>	<b>45,29</b> <b>%</b>
1480900 2	Otros Deudores- Educacion	10.741. 920,68	2.848.8 78,12	<b>7.893.042,</b> <b>6</b>	<b>73,48</b> <b>%</b>
1480900 3	Otros Deudores- Salud	6.857.7 12,82	2.723.1 32,30	<b>4.134.580,</b> <b>5</b>	<b>60,29</b> <b>%</b>
1480900 4	Otros Deudores- Asamblea Departamental	6.166.0 00,00	6.166.0 00,00	<b>0,0</b>	<b>0,00%</b>

## 14- DEUDORES SALUD



El saldo de la Cuenta Deudores a Dic. de 2016 asciende a la suma de \$ 5.112 Millones, presentándose un incremento del 9.1% comparativamente con el 2015. Las Transferencias por cobrar es la cuenta más representativa (78%) por valor de \$ 4.007 Millones.

## CUENTA 140101 TASAS

La ordenanza 010 de junio 16 del 2005 ordena establecer para el departamento de Risaralda las tarifas para el cobro del recetario oficial al cuero médico, las inscripciones a las farmacias, loterías, servicios farmacéuticos, depósitos del departamento, y para el manejo de medicamento de control especial, conforme a lo establecido con el artículo 338 de la constitución nacional y los artículos 58 y 75 de la resolución 0826 de 2003.

Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 7.915.300, (valor en pesos), y su variación relativa asciende al 100%, correspondiente al 70% de utilidades generadas en el mes de diciembre de 2016 entre el precio de compra de medicamento al fondo nacional de estupefaciente y el precio de compra fijado por la misma entidad; valor que es consignado al departamento de Risaralda en enero 2017 por la empresa COODESURIS.

### **CUENTA 140102 MULTAS**

Son la consecuencia del incumplimiento de una obligación o deber tributario. Las sanciones y multas contempladas en el presente Estatuto se estipularán en porcentajes, en Unidad de Valor Tributario (UVT), en salarios mínimos o con el cierre del establecimiento, dependiendo de la naturaleza de la infracción.

Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 132.345.256, (valor en pesos), y su variación relativa asciende al 7,35%, este valor se ve representado en los movimientos contables de la vigencia 2016 por valor de 1.932.692.701, y en la vigencia 2015 por valor 1.800.347.445. El valor de la cuentas por cobrar de la vigencia 2016 un 28% corresponde a multas de la secretaria de salud departamental cuyas vigencias causadas son de 2014 por valor de \$1.319.000 en la vigencia 2015 por valor de \$422.553.441 y en la vigencia 2016 \$121.675.196 y el 72 % restantes se ve reflejados corresponde a la cartera de la vigencia 2012 por valor de 331.080.743, en la vigencia 2013 \$54.545.694, en la vigencia 2014 \$39.105.687, en la vigencia 2015 \$931.151.380 y en la vigencia 2016 \$31.261.560 por procesos de fraudes a la renta departamentales según los operativos que realiza la dirección de fiscalización del departamento.

La dirección de contabilidad envía de manera periódica el informe de cartera por multas a la dirección de fiscalización y a la tesorería departamental, para que estas realicen el debido proceso de coro persuasivo y coactivo

## **CUENTA 140103 INTERESES**

Son la consecuencia del incumplimiento de una obligación o deber tributario. Las sanciones y multas contempladas en el presente Estatuto se estipularán en porcentajes, en Unidad de Valor Tributario (UVT), en salarios mínimos o con el cierre del establecimiento, dependiendo de la naturaleza de la infracción.

.

## **CUENTA 140104 SANCIONES**

El impuesto sobre vehículos automotores fue creado mediante la Ley 488 de 1998 y demás normas complementarias y reglamentarias, el cual sustituyó el impuesto de timbre nacional sobre vehículos automotores, de circulación y tránsito.

El impuesto sobre vehículos automotores es de propiedad de la nación y su renta se encuentra cedida a las entidades territoriales.

La declaración y pago del impuesto de vehículo es simultáneo y se hace ante el Departamento de Risaralda, y se paga dentro de los plazos y en las condiciones que para el efecto señale anualmente la administración departamental.

Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 108.467.176,80(valor en pesos), y su variación relativa asciende al 42% este valor se ve representado en los movimientos contables de la vigencia 2016 por valor de \$ 365.181.452, y en la vigencia 2015 por valor \$ 256.714.27, esto corresponde a los acuerdos de pago firmados por los contribuyentes y el Tesorero Departamental, que en la vigencia 2016 su numeración llegó hasta 369, cuyo valor registrado como en el sistema financiero es de \$ 546.954.422 (valor en pesos), El día 22 de Diciembre de 2016 mediante memorando SAIA No. 19437, el área contable recibe informe por parte de la Tesorería Departamental, relacionado en los formatos establecidos por parte de la firma AFINYT, cuyo valor de cartera con cuotas atrasadas es de \$ 44.801.253 (valor en pesos), el cual incluye sanciones e intereses; y los acuerdos de pago al día cuyo valor según dicho reporte es de \$ 71.238.877, el cual también incluye sanciones e intereses, cuya fecha de corte fue el 30/09/2016.

**CUENTA 140122 ESTAMPILLAS**

Las estampillas son impuestos de carácter exclusivamente documental, que pueden aplicarse únicamente a los actos o documentos en los cuales intervenga como otorgante, aceptante o suscriptor el Departamento de Risaralda, o sus entidades descentralizadas, conforme lo dispongan las respectivas ordenanzas.

Las Estampillas Departamentales son, Estampilla Pro Desarrollo Departamental, Estampilla Pro-Hospitales Universitarios, Estampilla Pro-Universidad Tecnológica de Pereira y Estampilla para el Bienestar del Adulto Mayor; cuya regulación se encuentra definida en el presente Título.

Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 16.559.492(valor en pesos), y su variación relativa desciende al 7,46% este valor se ve representado en los movimientos contables de la vigencia 2016 por valor de \$ 205.339.301, y en la vigencia 2015 por valor \$ 256.714.275, la disminución corresponde a causación que se realizó en la vigencia 2016 en la cuenta 14012201 y tercero 1088247892 según resolución no. 001 del 27 de mayo/16, cumplimiento de contrato 75/2016- saldo pendiente por cancelar la totalidad de estampillas sobre el valor del contrato inicial como lo tiene establecido las ordenanzas del departamento.

**CUENTA 140171 RENTAS DE MONOPOLIO DE SUERTE Y DE AZAR**

El monopolio rentístico sobre juegos de suerte y azar se encuentra regulado en el artículo 336 de la Constitución Política, autorizado por la Ley 643 de 2001, modificada por la Ley 1393 de 2010 y reglamentada por el Decreto 3034 de 2013, Ley 1753 de 2015, Decreto 1068 de 2015 y demás normas que las modifiquen o complementen.

Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 105.8602.87 (valor en pesos), y su variación relativa asciende al 48% este valor se ve representado en los movimientos contables de la vigencia 2016 por valor de \$ 326.268.178 y en la vigencia 2015 por valor \$ 220.407.891, valor que será recaudado por el departamento en el mes de enero del 2017 cuyo pago lo realizan la lotería del Risaralda por 12% impuesto venta de

lotería ordinaria y premios caducos, el sorteo extraordinario de Colombia por 12% impuesto de lotería extraordinaria, COLJUEGOS por concepto de premios caducos, apostar por premios caducos

## **CUENTA 140190 OTROS DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS**

Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 3.547.160 (valor en pesos), y su variación relativa asciende al 100% este valor se ve representado en los movimientos contables de la vigencia 2016 por valor de \$ 33.547.160, reflejados en la Nota de Contabilidad 251, Comprobante 1408 del 30/12/2016, donde se hacen ajustes contables a las empresas CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE RISARALDA; MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL LEY 21 y, INSTITUTO DE SEGUROS SOCIALES, dando de baja esta cartera teniendo en cuenta el acta del Comité Técnico de Sostenibilidad de la Información Financiera, No. 004 y Resolución 0543 del 30 de Diciembre de 2016; valores que fueron llevados a las cuentas de orden deudoras como Activos retirados, como se puede constar en el soporte físico del acta que reposa en la Dirección de Contabilidad.

## **CUENTA 1413 TRANSFERENCIAS POR COBRAR**

La cuenta 1413 Transferencias por cobrar presenta un incremento porcentual de 19% con variación absoluta de \$ 2.147.879.125.4 pasando \$11.566.626.017.2 a \$ 13.714.505.142.6, por los siguientes movimientos:

## **OTRAS TRANSFERENCIAS – SECTOR EDUCACIÓN**

CUENTA	NOMBRE	2,015	2016	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
141314	OTRAS TRANSFERENCIAS	-	42,920,000.00	42,920,000.00	100.00%
14131404	CONVENIOS	-	42,920,000.00	42,920,000.00	
1413140402	MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	-	42,920,000.00	42,920,000.00	100.00%

141314040213	Covenio 952-16 Educacion Media para todos II 2016	-	42,920,000.00	42,920,000.00	100.00%
--------------	---	---	---------------	---------------	---------

El saldo actual de la cuenta contable 14131404, está representado por \$42.920.000, transferencia realizada por el MEN para cumplimiento del convenio 952-16, cuyo objeto es Adquisición de bicicletas todo terreno con elementos de seguridad para implementar acciones de fortalecimiento y aumento con calidad en el Departamento de Risaralda en el marco de la II Convocatoria: Educación media para todos Ministerio de Educación, convenio se encuentra en etapa de ejecución.

Para la vigencia 2016 representa el 100%, comparado con el año inmediatamente anterior por un valor por corresponder a un convenio con objetivo para cumplir para la presente vigencia.

### CUENTA 14131404 CONVENIOS

La variación se produce por la disminución porcentual de 7.42% y una variación absoluta de\$ 272,970,034 pasando de 3,677,179,247.22 a 3,404,209,213.62 en las cuentas por liquidación de convenios y por consignaciones de los aportes a dichos convenios.

CONVENIO	NUEVOS 2016	VALOR
141314040213	Convenio 952-16 Educación Media para todos II 2016	42,920,000.00
141314041924	Convenio 263 de 2016 Coldeportes	67,726,750.00
141314041925	convenio 387 de 2016 Coldeportes Social Comunitario	58,500,000.00
		<b>169,146,750.00</b>

CONVENIO	LIQUIDADOS 2015	VALOR
141314041501	Convenio 091-2007 Belén De Umbría Construcción Morgue Mpal (Viene De La 1401902702)	20,000,000.00
141314041504	Convenio 089-2011 Entre El M De Belén De U. Y El Depto De Rda - Programa Seguridad Al	692,400.00
141314041915	Convenio 554 de 2013 Coldeportes Nacionales	71,000,000.00
141314041917	Convenio 295-852 de 2014 Coldeportes Nacionales	8,226,423.60
141314041919	CONVENIO 577-1091 COLDEPORTES NACIONALES	21,690,000.00
141314041920	CONVENIO 574-2015 COLDEPORTES NACINALES	117,401,616.00
141314041921	CONVENIO 209-2015 COLDEPORTES NACIONALES	4,740,000.00



141314041 923	Convenio 429-2015 Coldeportes	86,000,000.00
		<b>329,750,439 .60</b>

CONVENIO	CONSIGNARON APORTES 2016	VALOR
1413140419 22	Convenio 354-2015 Coldeportes Nacionales	2,050,000.00
1413140423 03	Convenio 2131632-13 Apoyo Financiero de Proyectos celebrado entre FONADE y DEPTO	110,316,344. 00

CONVENIOS	LIQUIDADOS 2015	329,750,439.60
CONVENIOS	CONSIGNARON APORTES 2016	112,366,344.00
		<b>442,116,783.60</b>

CONVENIOS	NUEVOS 2016	169,146,750.00
CONVENIOS	LIQUIDADOS 2015 Y CONSIGNARON APORTES	-442,116,783.60
		<b>-272,970,033.60</b>

		2015	2016	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACION %
14131404	CONVENIOS	3,677,179,247.22	3,404,209,213.62	-272,970,034	-7.42%

## CUENTA 141315 - SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES SALUD

Presenta un incremento del 23.4% equivalente a \$ 361 MII, representado por la variación en las siguientes cuentas:

- ❖ 14131501 SGP - Prestación de Servicios Con situación de fondos, presenta un incremento del 34.5% en 318 MII, como consecuencia de la causación de un mayor valor de la última doceava para la vigencia 2016 (\$ 1.242 MII), que ingresa en enero del 2017.
- ❖ 14131502 SGP- Prestación de Servicios Sin Situación de Fondos (SSF) no presenta saldo a Dic de 2016, ya que la última doceava causada en el mes de diciembre es girada por el Ministerio de Salud dentro del mismo mes.

- ❖ 14131503 SGP - Salud Pública presenta un incremento del 47.4 % equivalente a 214 Mll debido a que se causo la última doceava por valor de \$ 667 Millones en diciembre de 2016, recurso que ingresa en enero del 2017.

## SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARA EDUCACION

CUENTA	NOMBRE	2015	2016	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
141316	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	15,752,891	408,141,797.98	392,388,907.00	2490.90%
14131601	Sistema General De Participaciones-Educación-CSF	2,825,656	2,825,625.98	-30.00	0.00%
14131602	Sistema General De Participaciones-Educación-SSF	12,927,235	405,316,172.00	392,388,937.00	3035.37%

Para la vigencia 2016 presenta un aumento del 2490.90% comparado con el año inmediatamente anterior por un valor de \$392.388.907, situación presentada para fin de de esta vigencia ya que no se alcanzó a legalizar el reintegro de salud y pensión descontado a los docentes en el mes de diciembre /16, por cierre de vigencia en el programa PCTG para los ingresos, quedando este para registrar en la vigencia 2017

Esta cuenta representa valores adeudados por el MEN por concepto de transferencias SGP-SSF, resultado de los cruces que se hacen en forma mensual con los giros PAC por aportes patronales y docentes SSF y los reintegros que el Departamento se realiza por los descuentos efectivamente efectuados a los docentes y de los cuales en forma mensual se reintegran CSF al presupuesto de la SED.

## CUENTA 141318 SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACION PARA PENSIONES – FONPET

La cuenta 141318 Sistema general de participaciones - participación para pensiones – FONPET, presenta un incremento del 45.62% y una variación absoluta de \$ 2.370.729.694 por lo siguiente:

CÓDIGO	CUENTA	AÑO 2016	AÑO 2015	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
14131801	Sistema General De Participaciones - Participación Para Pensiones - Fonpet - Nivel Central	462,495,267.00	5,196,251,248.00	-4,733,755,981.00	-91%
14131802	Sistema General De Participaciones - Participación Para Pensiones - Fonpet - Salud	2,097,107,217.00	0.00	2,097,107,217.00	100%
14131803	Sistema General De Participaciones - Participación Para Pensiones - Fonpet – Educación	5,007,378,458.00	0.00	5,007,378,458.00	100%

En el año 2015 Planeación Nacional mediante documento distribución SGP-04-2015 (1-23) certificó los valores de distribución del Sistema General de Participaciones que se encuentran contemplados en los anexos 19 Asignación Especial para el Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales (FONPET) última doceava y doce doceavas con mayor valor 2015 Distribución y Usos Departamento y anexo 20 resumen doceavas y mayor valor vigencia 2015 Distribución y Usos Departamentos, en dichos documentos se relacionan los recursos del Sistema General de Participaciones que se encuentran en FONPET correspondientes al Departamento de Risaralda, para el año 2015 determinaron que el valor es de \$ 5,196,251,248.00, valor que sería destinado al cubrimiento del pasivo pensional pero no especifican a cuál de los sectores, es decir, si a propósito general que es nivel central, si al sector salud o sector educación, por lo tanto la cuenta por cobrar a 31 de diciembre de 2015 se dejó en la cuenta 14131801 Sistema General De Participaciones - Participación Para Pensiones - Fonpet - Nivel Central, valor que se fue reclasificando a los sectores donde iba llegando los recursos en el año 2016. Del valor de \$ 5,196,251,248.00 que quedó pendiente como cuenta por cobrar en 2015, ingresaron en el año 2016 \$ 4,733,755,981.00 quedando pendiente un saldo de \$ 462,495,267.00.

De la misma manera se informa que en el año 2016 Planeación Nacional mediante documento distribución SGP-013-2016 V27122016 certificó los valores de distribución del Sistema General de Participaciones que se encuentran contemplados en los anexos 20 Asignación Especial para el Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales (FONPET) resumen doceavas y mayor valor vigencia 2016 Distribución y Usos Departamentos, dicha certificación ya no contemplaba un valor global con destino al Departamento de Risaralda, sino que clasificó en los sectores de Educación y Salud de la siguiente manera:

Sector Educación:	\$ 5,007,378,458.00
Sector Salud:	\$ 2,097,107,217.00
TOTAL	\$ 7.104.485.675.00

Por lo anterior, la causación de la cuenta por cobrar Sistema General de Participaciones con corte a 31 de Diciembre de 2016 quedó en las cuentas de 14131802 Sistema General De Participaciones - Participación Para Pensiones - Fonpet – Salud por valor de \$ 2,097,107,217.00 y en la cuenta 14131803 Sistema General De Participaciones - Participación Para Pensiones - Fonpet – Educación por valor de \$5,007,378,458.00, no se realizó causación en la cuenta del nivel central por cuanto la distribución ya fue relacionada en cada sector y no global como lo certificaron en el año 2015.

#### **CUENTA 141322 SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES- PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO**

Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 148.384.629 (valor en pesos), y su variación relativa asciende al 53.74% este valor se ve representado en los movimientos contables de la vigencia 2016 por valor de \$ 424.479.298 y en la vigencia 2015 por valor \$ 276.094.669, en la vigencia 2016 la afectación contable representada en esta cuenta, se ve reflejada por el documento COMPES, emitido por Planeación Nacional, Documento de distribución No. 06-2016 11 Once doceavas y por el documento COMPES 013-2016 ultima doceava y mayor valor 2016.

#### **142011 AVANCES PARA VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE**

La cuenta contable anticipos para viáticos y gastos de viaje Sector Central cerro la vigencia 2015 con una cuenta por cobrar al Ex Gobernador del Departamento de Risaralda, el Doctor Carlos Alberto Botero López mediante Resolución 104 del 30 de abril del año 2012 cuenta que según soportes recaudados en la Dirección de Recursos humanos y el Despacho de gobernador, fue legalizado en el pago de

Nómina de la segunda quincena del mes de mayo del mismo año por valor de tres millones noventa y cinco mil ochocientos veinte pesos (\$ 3.095.820) y no reportado a contabilidad para la respectiva cancelación de la cuenta contable; los soportes reposan en archivo de la nota contable No.098 del 31 de mayo del año 2016. Posteriormente, el 09 de septiembre se entregó anticipo a Gladis Noreña Rendón, Directora de Desarrollo turístico de la secretaria de desarrollo y competitividad para que asista a la FERIA INTERNACIONAL DE TURISMO TERMAL en Coahuila México según resolución 1525 de 23 09 2016, sin presentar legalización del anticipo por valor de dos millones trescientos diez y ocho mil seiscientos cuarenta pesos (\$2.318.640) según orden de pago No. 7755 al cierre de la vigencia 2016. Adicionalmente el 10 de octubre se entregó mediante Orden de pago No. 8106 a la señora Diana Yaneth Osorio Bernal, Secretaria de despacho de desarrollo económico y competitividad a ciudad de Beijing (China) del 7 al 21 de octubre del 2016 para asistir a LA CUMBRE EMPRESARIAL CHINA LAC 2016 según Resolución 0387 de 3 10 2016, y que al cierre de la vigencia 2016 no presenta legalización el anticipo por valor de ocho millones cincuenta y seis mil ciento ochenta y ocho pesos (\$8.056.188). Por tanto la variación absoluta de la cuenta contable avances para viáticos y gastos de viaje a 31 de diciembre de 2016 es de siete millones doscientos setenta y nueve mil ocho pesos (\$7, 279,008), representando un incremento del setenta por ciento (70%) en el año 2016 respecto al año 2015. Lo antes expuesto se refleja en el siguiente esquema:

<b>Cuent a conta ble</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2016</b>	<b>Año2015</b>	<b>Variación Absoluta</b>	<b>Variac ión Relati va</b>
14201 101	Avances Para Viáticos Y Gastos De Viaje Sector Central	10,374,828	3,095,820	7,279,008	70%

### **CUENTA 142012 ANTICIPOS PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS**

La cuenta contable de anticipo para la adquisición de bienes y servicios presenta al 31 de diciembre de 2015 un saldo por legalizar a nombre de Martínez García Jose Armando por concepto de contrato de obra No. 1081, con el objeto de: mantenimiento y adecuaciones del Palacio Departamental de Risaralda y del edificio Alberto Mesa Abadía en el Municipio de Pereira del 15 de noviembre del 2012, siendo un error involuntario la omisión de contabilización del anticipo realizada a la orden de pago No. 9455 de 2012, posteriormente mediante comprobante de egreso No. 15437 y acta final del 31-12-2012 se realizó legalización total del anticipo por valor de \$ 35.359.029. Se realiza ajuste contable en la nota No. 098 del 31 de mayo del año 2016, soportado en el comprobante de contabilidad No. 544 con sus respectivos soportes, presentando una disminución

del 100% sobre el valor total de la cuenta contable a 31 de diciembre de 2016 con respecto al año 2015.

<b>Cuenta contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2016</b>	<b>Año 2015</b>	<b>Variación Absoluta</b>	<b>Variación Relativa</b>
14201201	Anticipos Para Adquisición De Bienes Y Servicios	-	35,359,029	(35,359,029)	-100%

### CUENTA 142013 ANTICIPOS PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN

Durante la vigencia 2016 se realizó la depuración contable de anticipos y avances de vigencias anteriores, en las cuales se pudo notar que por error involuntario en la causación de órdenes de pago se dejaba de contabilizar la legalización del anticipo por cuanto el sistema no permitía realizarlo, siendo necesario realizar los ajustes mediante nota contable, reconociendo que mediante las actas y las facturas se asumía e identificaba el valor a amortizar por anticipo entregado a terceros; de igual forma se procedió a la verificación de la documentación física que reposa en el archivo de la Gobernación del Departamento de Risaralda para realizar los ajustes pertinentes, los cuales reposan en las notas de contabilidad No. 098 comprobante NO. 544 de 31 de mayo de 2016, nota No. 124 comprobante No. 663 del 30 de junio de 2016, nota contable No. 147 comprobante No. 778 del 29 de julio de 2016, nota No. 1626 comprobante NO. 903 del 31 de agosto de 2016 y nota NO. 201 comprobante NO. 1150 del 31 de octubre de 2016, que soportan la depuración contable realizada, motivo por el cual se observa una variación significativa de la cuenta contable por valor de trescientos cincuenta y cinco millones trescientos cuarenta y seis mil ochocientos cinco pesos (\$355,346,805), representando esto la disminución del once por ciento (11%) sobre el valor total de la variación por concepto de anticipos y avances para proyectos de inversión, para ello se anexa una relación de legalización vigencias anteriores:

<b>Cuenta contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Saldo 2016</b>	<b>Saldo 2015</b>
142013	Amortización manual anticipos y avances a contrato de obra No. 1099 del 23-10-2014 a nombre de consorcio C.C el cual ya fue liquidado y no se le realizó amortización en libros auxiliares de contabilidad al acta No. 2 según Ce. 1875 y orden de pago No. 1067 de 2014, presentando correctamente en el balance el valor a amortizar y el valor a pagar. Se adjuntan soportes en nota de contabilidad No. 098, comprobante No. 544 de 2016	\$ -	\$ 191,795,936.00

142013	Amortización manual orden de pago No. 3765 del 05-06-2015 correspondiente al acta final del contrato de obra No. 1149 del 5-11-2014 a nombre de Consorcio Mantenimientos la Celia que presenta correctamente los balances y las amortizaciones respectivas, cumpliendo con el valor total del contrato. Se adjuntan soportes en Nota contable No. 098, comprobante No. 544 de 2016	\$ -	\$ 13,544,228.00
142013	Amortización manual anticipos y avances a contrato de obra No. 990 de 02.09.2013 a nombre de Spaggiari Vásquez Ricardo, el cual ya fue liquidado y no se realizó amortización en libros auxiliares de contabilidad al acta No. 2 según Ce.15832 y 15855; Orden de pago No. 13129 de 2013, presentando correctamente en el balance el valor a amortizar y el valor a pagar. Se adjuntan soportes en nota de contabilidad No.098, comprobante 544 de 2016	\$ -	\$ 5,027,930.00
142013	Amortización manual Orden de pago No. 4629 del 15-08-2012 al contrato de obra No. 1205 suscrito con Consorcio Infraestructura Vial Nacional, el cual legalizo el valor total del contrato en el acta No. 7 final, con una diferencia de \$90.000 en el balance de anticipos, compensado con el balance del valor a pagar en acta. Lo anterior certificado y firmado en el acta final por el interventor del contrato. Ajuste realizado en la nota contable No. 124, comprobante 663 de 2016	\$ -	\$ 90,000.00
142013	Amortización manual de convenio 969 de 23-08-2013 suscrito con Caja de compensación Familiar de Risaralda para apoyar el zonal departamental de deportes de conjunto. La liquidación de dicho convenio se finaliza con la consignación de \$2.100.000 realizada el 09/08/2014. Se anexan soportes en nota de contabilidad No. 147, comprobante No. 778	\$ -	\$ 2,100,000.00
142013	Amortización manual de OP 13510 del 30/12/2013 al convenio interadministrativo No. SI 103 de 2011 "Construcción de canchas sintéticas y obras complementarias en el Municipio de Pueblo Rico", el cual requirió la constitución de pasivo exigible en la vigencia 2011, razones adjuntas en archivo soporte. Dicho pago se realizó en vigencia 2013 omitiendo	\$ -	\$ 70,000,000.00



	la respectiva legalización de anticipo realizado por el Departamento de Risaralda. Ajuste realizado en la nota contable No. 162, comprobante No. 903		
142013	Legalización de anticipo realizado al contrato No. G 001- 06 "Construcción I etapa Malecón Turístico de La Virginia " a nombre de Cesar Augusto Gómez Giraldo, el cual finalizó obras con un saldo sin ejecutar de \$36.882,55, de los cuales \$11.065 corresponden al anticipo entregado. Los documentos soportes reposan en archivos físicos de la nota contable NO. 162, comprobante No. 903	\$ -	\$ 11,065.00
142013	Reversar ajuste contable por cuanto se cometió error involuntario al contrato No. 1390 del 2015, a nombre de Parra Hurtado Diego Fernando en la causación del anticipo, registrando por la cuenta 14201301 \$34.530.000, y llevando a la cuenta 2401020201 el saldo restante del anticipo \$39.630.270 que suma un total de \$74.160.270, en las actas de pago se efectuó el pago correcto según lo que se había anticipado y lo pendiente por pagar, evidenciándose el movimiento contable en el balance de cada acta de pago. Se anexan soportes en nota contable No.201, comprobante No.1150 de 2016	\$ -	\$ 39,630,270.00
142013	Amortización manual al contrato NO. 1243 del 25/1/2014 a nombre de Torres Salgado German, causado el 31/12/2015, el cual se pagó con el valor correspondiente al saldo adeudado y según lo indicado en el balance de acta de pago, pero no se realizó la amortización manual del anticipo en su debido momento por error involuntario, debido a que el sistema no tomó la información correspondiente para realizar el proceso sistemáticamente.	\$ -	\$ 27,147,376.02
142013	Amortización manual al contrato No. 814 de 2008 celebrado con la Universidad Católica de Pereira, amortización que presentaba inconvenientes por error en la causación del anticipo, pero que financieramente se encontraba a paz y salvo debiendo realizar los pagos pertinentes. La Universidad	\$ -	\$ 6,000,000.00



	certifica en octubre de 2016 el estado de la cuenta con sus debidos soportes.		
<b>Variación depuración de cartera anticipos y avances</b>		<b>\$</b>	<b>(355,346,805)</b>
<b>Variación Absoluta Cuenta contable 14201301 - 14201306</b>		<b>\$</b>	<b>(3,349,374,508.07)</b>
<b>Variación Relativa Cuenta contable 14201301 -14201306</b>			<b>-48%</b>
<b>Variación relativa depuración contable anticipos y avances</b>			<b>-11%</b>

No obstante es de resaltar que la cuenta anticipos y avances para proyectos de inversión correspondientes a sector central y Sistema General de Regalías, presentó una variación significativa teniendo en cuenta la legalización de las obras contratadas, que venían en proceso de ejecución de la vigencia 2015, y que al corte de 31 de diciembre de 2016, han realizado la entrega total de la obra, con los respectivos soportes de solicitud de pago, incluyendo la legalización de anticipos, la liquidación de contrato y la firma del interventor que certifica el cumplimiento del objeto pactado para el respectivo pago, lo que representa en cifras, la variación absoluta de menos tres mil trescientos cuarenta y nueve millones trescientos setenta y cuatro mil quinientos ocho pesos con siete centavos (\$-3,349,374,508.07), siendo una disminución del cuarenta y ocho por ciento (48%) con respecto a la cartera del año 2015:

<b>Cuenta contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2016</b>	<b>Año 2015</b>	<b>Variación Absoluta</b>	<b>Variación Relativa</b>
142013	Anticipos Para Proyectos De Inversión	7,006,657,095	10,356,031,603	(3,349,374,508)	-48%

### **CUENTA 142013 – ANTICIPOS PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN - SALUD**

Los anticipos y avances para proyectos de Inversión en Salud presentaron una disminución considerable del 88.6% equivalente a \$ 1.284 Millones, producto de un trabajo conjunto con el área de contabilidad y auditoría de salud para la legalización y depuración de anticipos principalmente de vigencias anteriores. El saldo a diciembre de 2016 es de \$ 165 Millones

**CUENTA 142090 OTROS AVANCES Y ANTICIPOS**

Se presenta un incremento en la vigencia 2016 por valor de seis millones quinientos mil pesos (\$6.500.000), representante el 100% del valor total de la cuenta respecto al año inmediatamente anterior, en razón a que mediante Decreto No. 1002 del 12 de agosto de 2016 se ordenó reabrir el proceso de liquidación de la Sociedad Mercados en liquidación S.A, cuyo objeto es que el liquidador Ad-Hoc proceda a realizar y legalizar el inventario adicional de bienes inmuebles que han surgido a nombre de la entidad después de su liquidación. Por lo anterior, según Resolución No793 del 30 de septiembre de 2016 se autoriza el giro de un anticipo para el pago de obligaciones producto de los trámites necesarios, haciendo entrega de un anticipo por valor de seis millones quinientos mil pesos (\$6.500.000) al Doctor Jose Héctor Colorado Colorado, Secretario de Hacienda del Departamento de Risaralda.

<b>Cuenta contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2016</b>	<b>Año 2015</b>	<b>Variación Absoluta</b>	<b>Variación Relativa</b>
14209001	Otros Avances Y Anticipos	\$ 6,500,000	0	6,500,000	100%

**CUENTA 1424 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION**

La cuenta 1424 recursos entregados en administración presenta un incremento porcentual del 76% con variación absoluta de \$5.317.328.773.63 pasando de \$7.006.521.645.06 a \$ 12.323.850.418.69 por los siguiente:

**CUENTA 142402 EN ADMINISTRACION**

Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 de un 100%, situación que se generó debido a Concepto emitido por la Contaduría General de la Nación donde nos indica que la Gobernación de Risaralda a pesar de no ser el ejecutor de los recursos del Sistema General de Regalías debe incluirlos en sus registros y para la vigencia 2016 la promotora de vivienda y la Universidad tecnológica recibieron recursos del Sistema General de Regalías. Concepto con Nro de Radicación 20152000045481. Estos valores se cancelan en la medida que las entidades ejecutaras envían el informe de lo ejecutado.

**CUENTA 1424020602 TITULO 4722 CONV 1387-2016 FONDO DE ADMINISTRACION – EDUCACIÓN**

CONCEPTO	Año 2015	Año 2016	VARIACION	
----------	----------	----------	-----------	--

	Valor	Valor	Valor	%
TITULO 4722 CONV 1387-2016 FONDO DE ADMINISTRACION – EDUCACIÓN	0	109,652,792.00	109,652,792.00	100.00%

La cuenta 1424020602 titulo 4722 conv 1387-2016 fondo de administracion – educación presenta un aumento del 100% por cuanto en el año 2015 no presentó registro contable, el incremento obedece a la apertura de convenio 1387 de 2016 por \$ 385.623.149 para realizar la administración y el manejo de los recursos provenientes del departamento destinados para fomentar el ingreso y permanencia de los estudiantes egresados de los establecimientos educativos de los doce municipios no certificados por parte del INFIDER.

### **CUENTA 147008 CUOTAS PARTES DE PENSIONES**

Para la vigencia 2016 esta cuenta representa un valor 1.026.359.849,95 lo que corresponde a los valores reconocidos que adeuda al departamento por cuotas partes pensionales, se aclara que todas las cuentas por cobrar reportada por la oficina de pensiones del departamento que no han sido reconocida por las entidades se encuentra registrada en la cuenta de orden deudoras 812601. En la vigencia 2015 esta cuenta representa un valor 443.510.065,35 y un valor absoluto de \$ 1.582.849.784 (valor en pesos), y su variación relativa asciende al 131.42%. El día 30 de Diciembre de 2016, se realiza causación contable según reporte de la oficina de pensiones del Departamento a la Fiduprevisora Nit: 860.525.148- 5 por valor de \$ 965.718.544,70, representados en un título judicial que será efectivo en Enero de 2017.

### **CUENTA 147048 DESCUENTOS NO AUTORIZADOS**

Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 4.623.106.20 (valor en pesos), y su variación relativa descende al 33%, este valor se ve representado en los movimientos contables de la vigencia 2016 por valor de \$ 9.005.341.22 y en la vigencia 2015 por valor \$ 13.628.447.44, esta variación corresponde a la gestión de cobro realizada por parte de la Tesorería Departamental, a las entidades Bancarias de los valores registrados en esta cuenta. Se hace claridad por solicitud de la misma Tesorería al Comité Técnico de Sostenibilidad de la Información Financiera, según acta No. 004 y Resolución 0543 del 30 de Diciembre de 2016; se realizaron ajustes contables por valor de \$ 3.585.852.76 que fueron llevados a las cuentas de orden deudoras como Activos retirados, esto debido a que corresponden a saldos registrados en los libros contables de la vigencia 2011 hacia atrás; como se puede constar en el soporte físico de la nota de contabilidad 251 comprobante 1408 del 30/12/2016, que reposa en la Dirección de Contabilidad.

**CUENTA 147048 – DESCUENTOS NO AUTORIZADOS – SALUD**

Se presenta una disminución del 63.3% equivalente a \$ 969 Mil pesos. El saldo final a diciembre de 2016 es de \$ 562 mil pesos. Variaciones de las cuentas auxiliares:

- ❖ 14704809 Contribución a las transacciones financieras - Salud no presentó variación alguna, se mantiene el mismo saldo del 2015 \$ 536 mil pesos.
- ❖ 14704812 Retención en la fuente - Salud presenta una disminución del 97.9 % en \$ 974 mil pesos.
- ❖ 14704811 Comisiones y portes bancarios - salud presenta un saldo de \$ 5.4 mil pesos.

**CUENTA 147083 OTROS INTERESES**

Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 66.963(valor en pesos), y su variación relativa asciende al 44% este valor se ve representado en los movimientos contables de la vigencia 2015 por valor de \$ 149.123 y en la vigencia 2016 por valor \$ 216.086, los saldos contables registrados en esta cuenta con corte al 31/12/2016, corresponden a los Rendimientos Financieros que serán objeto de recaudo en Enero de 2016, consignados por la Contraloría General del Departamento; este valor fue registrado según certificación remitida por esta entidad al área contable.

**CUENTA 147090 OTROS DEUDORES**

Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 554.287.908.30 (valor en pesos), y su variación relativa desciende al 37.20% este valor se ve representado en los movimientos contables de la vigencia 2016 por valor de \$ 935.804.746.56 y en la vigencia 2015 por valor \$ 1.490.092.654.90; esto corresponde a la cartera que fue dada de baja en los estados financieros del Departamento, según solicitud del Tesorero Departamental al Comité Técnico de Sostenibilidad de la Información Financiera, según acta No. 004 y Resolución 0543 del 30 de Diciembre de 2016; cuyo valor es de \$ 229.285.319,52 que fueron llevados a las cuentas de orden deudoras como Activos retirados, esto debido a que corresponden a saldos registrados en los libros contables de la vigencia 2011 hacia atrás; como se puede constar en el soporte físico de la nota de contabilidad 251 comprobante 1408 del 30/12/2016, que reposa en la Dirección de Contabilidad; además, se implementa además en el 2016, que los intereses de mora por servicios públicos, generados en las facturas que paga el

Departamento, sean consignadas por la secretaría y/o persona responsable de los mismos antes de pasar la factura para el pago, la cual debe contener copia del recibo de consignación, para que la Tesorería pueda realizar el pago referente a este concepto, no generando cuentas por cobrar por este concepto en la vigencia 2016. Se genera además la causación contable por concepto de incapacidades, según relación remitida por la Dirección de Recursos Humanos, de lo que adeudan las EPS al Departamento de Enero a Noviembre 2016.

### CUENTA 147090 – OTROS DEUDORES - SALUD

El saldo a diciembre de 2016 es de \$ 43.2 Millones, que representa una disminución del 69.4% comparativamente con el 2015 (\$ 141.4 Millones). Variaciones de las cuentas auxiliares:

- ❖ 14709003 Otros Deudores - Salud, presenta una disminución del 85.4% equivalente a \$ 113 Millones, entre otros por proceso de depuración y saneamiento contable.
- ❖ 14709017 Otros Deudores retención en la fuente - Salud no presenta una disminución significativa, se mantiene un saldo por valor de \$ 7.4 Millones de pesos que no ha sido posible su recuperación y que viene de vigencias anteriores.
- ❖ Para la vigencia 2016 se registra en la Cta. 14709014 Reintegro Incapacidades - Salud de \$ 13.7 Millones y en la Cta. 14709027 Costos procesales Salud \$ 1.2 Mill, que afectan negativamente el comportamiento de la cuenta 147090.

### OTROS DEUDORES – SECTOR EDUCACIÓN

CUENTA	NOMBRE	2,015	2016	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
147090	OTROS DEUDORES	1,129,681,636	663,931,318.56	-465,750,317.24	-41.23%
14709002	Otros Deudores - Educacion-Incapacidades	1,129,416,577	135,447,967.71	-993,968,609.00	-88.01%
14709005	Otros Deudores Intereses De Mora Fer	265,059	7,877.85	-257,181.24	-97.03%
14709026	Otros Deudores Educación-Aportes Patronales SSF	-	528,475,471.00	528,475,471.00	100.00%
14709027	Otros Deudores - Costas Procesales	-	2.00	2.00	100.00%
1470902702	Otros Deudores - Costas Procesales Educación	-	2.00	2.00	100.00%

Representan los derechos de cobro de la Secretaria de Educación Departamento en un 90% ante la Fiduprevisora S.A, por cobro de incapacidades y aportes patronales docentes SSF.

Con relación a los tramites adelantados para reembolsos por concepto de incapacidades del personal docente a cargo del Departamento, este procedimiento se debe adelantar con la Entidad Administradora de los recursos de personal docente Fiduprevisora S.A, en el cual se debe dar el cumplimiento legal a la Circular 003 de 2009 compulsada por esta Entidad y por el Decreto Nacional 2831 de 2005, para el debido reconocimiento de esta prestación se debe dar cumplimiento así mismo al numeral 1 del artículo 10 del decreto 1848 de 1969.

La cuenta 1470902 en la vigencia 2015 se tenía incluido los saldos de aportes patronales y docentes más las incapacidades, para lo cual en la vigencia 2016 se creó una nueva cuenta 14709026 para llevar el control de saldo a favor del Ente Territorial de los aportes patronales y docentes.

Los aportes patronales y docentes SSF representa un saldo a favor del Ente Territorial teniendo en cuenta mesa de trabajo se llevada a cabo entre las partes en Febrero de 2016, y en la cual se realizó todo el cruce de los giros PAC SSF vs nominas pagadas de las vigencias 2012 a 2015, toda vez que las vigencias 2003 a 2011 ya se encontraban conciliadas y certificadas. En resumen de las vigencias 2003 a 2015 queda un saldo a favor del Ente Territorial por valor de \$528.475.471, el cual se hace gestión de cobro en forma mensual por parte del Depto de Tesorería mediante cuenta de cobro, se envía informe a la Fiduprevisora S.A, con copia a la entidad de control y vigilancia. Para la vigencia 2016 el ejercicio dio un saldo a favor de la Fiduprevisora S.A, el cual de acuerdo a instrucciones del MEN en diciembre del 2016, se deberá hacer un cruce de estos saldos tanto el que está a favor del Ente Territorial como el que se adeuda a la Fiduprevisora por menor valor girado via PAC durante la presente vigencia.

Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una disminución referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$465.750.317 (valor en pesos), y su variación relativa asciende al 41.23%, esto corresponde que por concepto de incapacidades la Fiduprevisora S.A ha venido realizando reintegros de incapacidades en forma más oportuna, de igual manera en el mes de diciembre de 2016 se llevó a cabo un comité de sostenibilidad contable el cual quedo registrado mediante Resolución 543 del despacho del Gobernador y Acta No 004 del 29 de diciembre/16, en la cual se dio de baja a unos valores de incapacidades registrados en la contabilidad por las vigencias 2008 al 2011 por un valor de \$143.948.795 y de las cuales ya se tenía la certeza que no iban a hacer reconocidas por parte de la Fiduprevisora S.A por no cumplir los requisitos establecidos en la Circular No 003 de 2009, este saldo



también se dio de baja teniendo en cuenta el concepto jurídico emitido por el Dr Andrés Caicedo abogado de la SED mediante SAIA Ref.000402-10646.

El Total de la cartera de la Secretaria de Educación con corte a diciembre 31 de 2016, asciende a \$7794 (miles de pesos), lo que representa al 35.89% del total de cartera del Departamento de Risaralda.

### **CUENTA 147502 PRÉSTAMOS CONCEDIDOS**

Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 709.856.634 (valor en pesos), y su variación relativa desciende al 100% este valor se ve representado en los movimientos contables de la vigencia 2016 por valor de \$ 0 y en la vigencia 2015 por valor \$ 709.856.634, esto corresponde a la cartera que fue dada de baja en los estados financieros del Departamento, según solicitud del Tesorero Departamental al Comité Técnico de Sostenibilidad de la Información Financiera, según acta No. 004 y Resolución 0543 del 30 de Diciembre de 2016; cuyo tercero es MERCADOS SA- EN LIQUIDACION Nit: 800052477, valor que fue llevado a las cuentas de orden deudoras como Activos retirados, esto debido a que corresponden a saldos registrados en los libros contables de la vigencia 2011 hacia atrás; como se puede constar en el soporte físico de la nota de contabilidad 251 comprobante 1408 del 30/12/2016, que reposa en la Dirección de Contabilidad, valor que estaba totalmente provisionado, no afectando el patrimonio sino la cuenta de la respectiva provisión.

### **CUENTA 147590 OTROS DEUDORES**

Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 391.841.960 (valor en pesos), y su variación relativa desciende al 45.44% este valor se ve representado en los movimientos contables de la vigencia 2016 por valor de \$ 470.528.075.62 y en la vigencia 2015 por valor \$ 862.370.035.85; esto corresponde a la cartera que fue dada de baja en los estados financieros del Departamento, según solicitud del Tesorero Departamental al Comité Técnico de Sostenibilidad de la Información Financiera, según acta No. 004 y Resolución 0543 del 30 de Diciembre de 2016; por valor de \$ 275.572.12,23, cifra que fueron llevadas a las cuentas de orden deudoras como Activos retirados, esto debido a que corresponden a saldos registrados en los libros contables de la vigencia 2011 hacia atrás; como se puede constar en el soporte físico de la nota de contabilidad 251 comprobante 1408 del 30/12/2016, que reposa en la Dirección de Contabilidad, valor que estaba totalmente provisionado, no afectando el patrimonio sino la cuenta de la respectiva provisión; además en la vigencia 2016; esto

corresponde además al cierre de procesos realizado por parte de la oficina de cobro coactivo de cartera prescrita, cuyas resoluciones se encuentran anexas en la Nota de Contabilidad No. 158 Comprobante 905 del 31/08/2016, por valor de \$ 139.756.448. Se hace claridad que para la vigencia 2016, se solicita a la Tesorería General y a la Dirección de Fiscalización y Gestión de ingresos, según memorando SAIA 19415 DEL 22/12/2016, la relación de los deudores que con corte al 31 de Diciembre de 2016, se encuentren clasificados como de Difícil Recaudo; no obteniendo respuesta por parte de estas dependencias; por ende esta Dirección no realizó provisión de cartera.

### **CUENTA 148003 PRÉSTAMOS CONCEDIDOS**

Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 709.856.634(valor en pesos), y su variación relativa desciende al 100% este valor se ve representado en los movimientos contables de la vigencia 2016 por valor de \$ 0 y en la vigencia 2015 por valor \$ 709.856.634, esto corresponde a la cartera que fue dada de baja en los estados financieros del Departamento, según solicitud del Tesorero Departamental al Comité Técnico de Sostenibilidad de la Información Financiera, según acta No. 004 y Resolución 0543 del 30 de Diciembre de 2016; cuyo tercero es MERCADOS SA- EN LIQUIDACION Nit: 800052477, valor que fue llevado a las cuentas de orden deudoras como Activos retirados, esto debido a que corresponden a saldos registrados en los libros contables de la vigencia 2011 hacia atrás; como se puede constar en el soporte físico de la nota de contabilidad 251 comprobante 1408 del 30/12/2016, que reposa en la Dirección de Contabilidad, valor que estaba totalmente provisionado, no afectando el patrimonio sino la cuenta de la respectiva provisión.

### **CUENTA 148090 OTROS DEUDORES**

Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 391.841.960(valor en pesos), y su variación relativa desciende al 45.44% este valor se ve representado en los movimientos contables de la vigencia 2016 por valor de \$ 470.528.075.62 y en la vigencia 2015 por valor \$ 862.370.035.85; esto corresponde a la cartera que fue dada de baja en los estados financieros del Departamento, según solicitud del Tesorero Departamental al Comité Técnico de Sostenibilidad de la Información Financiera, según acta No. 004 y Resolución 0543 del 30 de Diciembre de 2016; por valor de \$ 275.572.12,23, cifra que fueron llevadas a las cuentas de orden deudoras como Activos retirados, esto debido a que corresponden a saldos registrados en los libros contables de la vigencia 2011 hacia atrás; como se puede constar en el soporte físico de la nota de contabilidad 251 comprobante 1408 del 30/12/2016, que reposa en la Dirección de

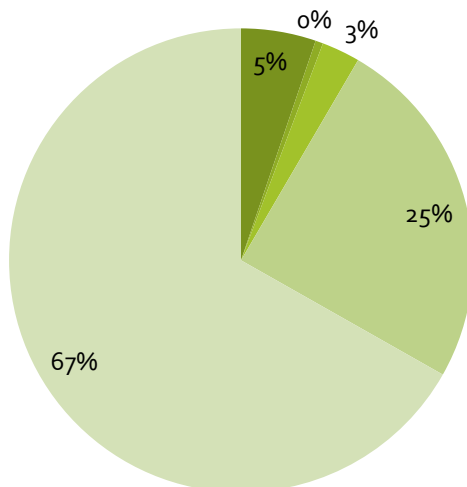


Contabilidad, valor que estaba totalmente provisionado, no afectando el patrimonio sino la cuenta de la respectiva provisión; además en la vigencia 2016; esto corresponde además al cierre de procesos realizado por parte de la oficina de cobro coactivo de cartera prescrita, cuyas resoluciones se encuentran anexas en la Nota de Contabilidad No. 158 Comprobante 905 del 31/08/2016, por valor de \$ 139.756.448. Se hace claridad que para la vigencia 2016, se solicita a la Tesorería General y a la Dirección de Fiscalización y Gestión de ingresos, según memorando SAIA 19415 DEL 22/12/2016, la relación de los deudores que con corte al 31 de Diciembre de 2016, se encuentren clasificados como de Difícil Recaudo; no obteniendo respuesta por parte de estas dependencias; por ende esta Dirección no realizó provisión de cartera.

La dirección de contabilidad envía de manera periódica a la dirección de fiscalización y a la tesorería general del departamento el informe de cartera de otras rentas para que se realice el debido proceso de cobro persuasivo y coactivo. El tesorero general del departamento solicita al comité técnico de sostenibilidad de la información financiera la baja de la cartera registrada en los estados financieros del departamento de las vigencia 2003 al 2011 y registrarla en las cuentas de orden deudoras, ajustes que fueron realizados según acta 004 y resolución 0543 del 29 de diciembre del 2016, cuyo valor y afectación patrimonial corresponde al valor de 2.076.416.119,71 distribuidos en nivel central, salud y educación. Teniendo en cuenta lo anterior la cartera reportada en los estados financieros del departamento por conceptos de otras rentas con corte al 31 de diciembre del 2016 se clasifica de la siguiente manera:

## NIVEL CENTRAL

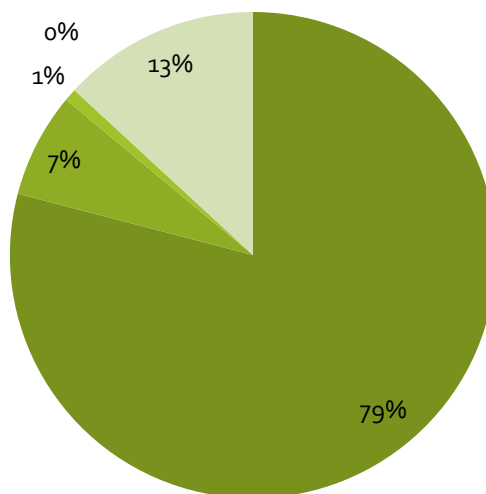
■ 2012 ■ 2013 ■ 2014 ■ 2015 ■ 2016



VIGENCIA	VALOR	PORCENTAJE
2012	522,551,240.06	2.41%
2013	53,470,534.20	0.25%
2014	268,150,251.31	1.24%
2015	2,482,371,199.59	11.43%
2016	6,693,184,119.70	30.83%

## SECRETARIA DE EDUCACION

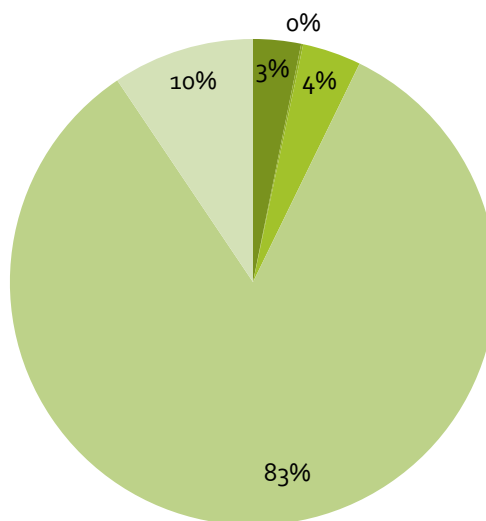
■ 2012 ■ 2013 ■ 2014 ■ 2015 ■ 2016



VIGENCIA	VALOR	PORCENTAJE
2012	6161359495	28.38%
2013	543574887.1	2.50%
2014	64357044.61	0.30%
2015	650844.22	0.00%
2016	1023389009	4.71%

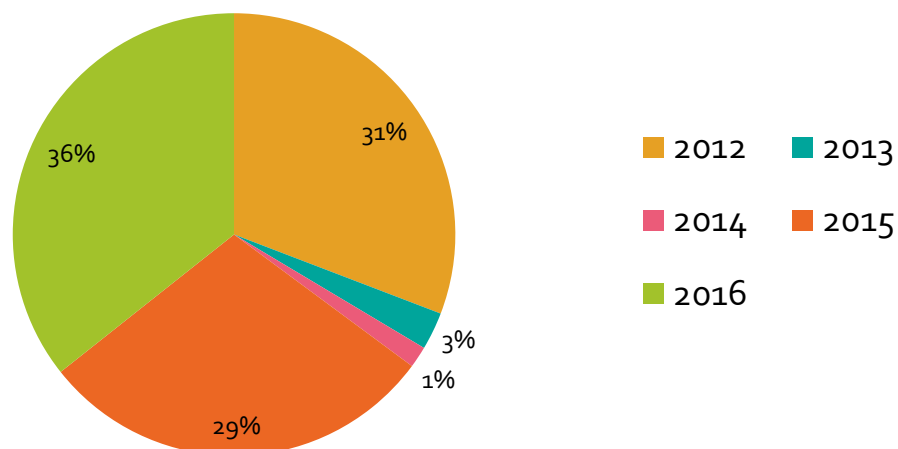
## SECRETARIA DE SALUD

■ 2012 ■ 2013 ■ 2014 ■ 2015 ■ 2016



VIGENCIA	VALOR	PORCENTAJE
2012	6,140,312.30	0%
2013	262,730.00	0%
2014	7,557,198.13	0%
2015	161,014,225.20	1%
2016	18,215,157.23	0%

## GRAFICA CARTERA OTRAS RENTAS CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016



Vigencia	Total	% Por Vigencia
2012	6,690,858,647.42	30.82%
2013	597,347,710.30	2.75%
2014	340,064,494.05	1.57%
2015	6,339,278,467.01	29.20%
2016	7,744,394,666.70	35.67%
<b>TOTAL CARTERA:</b>	<b>21,711,943,985.48</b>	<b>100.00%</b>

Se hace claridad que la cartera reportada, no contiene las cuentas por cobrar que serán recaudadas por el Departamento en Enero de 2017, ni lo relacionado con SGP tanto de Agua Potable como Salud y Educación, ya que el saldo corresponde a la última doceava de la vigencia 2016, ejecutados en la vigencia 2017.

Se aclara además que la cartera correspondiente a las vigencias 2003 al 2011, se encuentra registrada en las cuentas de orden deudoras, no relacionadas en este archivo, las cuales pueden ser consultadas por Tesorería y Fiscalización, en el módulo de consultas del sistema financiero PCTG.

### NOTA 5. INVENTARIOS

Cuenta	Descripción	Saldos - Dic - 2015	Saldos - Dic - 2016	Variación absoluta 2015-2016	Variación Relativa 2015-2016 (%)
15	INVENTARIOS	255,648,011	270,736,396	15,088,385	6%
1518	MATERIALES PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS	255,648,011	270,736,396	15,088,385	6%
151801	Medicamentos - Salud	217,761,421	259,456,009	41,694,588	19%
151802	MATERIALES MÉDICO QUIRÚRGICOS	37,886,590	11,280,387	(26,606,203)	-70%
15180201	Material Médico Quirúrgico - Salud	37,886,590	11,280,387	(26,606,203)	-70%

En estas cuentas se registran medicamentos y materiales que se requieren en la prestación de servicios de Salud. El saldo a diciembre de 2016 es de \$ 270 Millones, que representa un incremento del 6% (\$15 Mll) comparativamente con el 2015. Variaciones de las subcuentas:

- ❖ 151801 Medicamentos – Salud. Presenta un aumento del 19 % equivalente a \$ 41.6 Millones, con saldo final a diciembre de 2016 por valor de \$ 259 Mll. Este aumento se explica en el hecho de que se tienen mayores niveles de existencia en medicamentos para la tuberculosis y biológicos donados por el MSPS. En lepra disminuyo la existencia de medicamentos.
- ❖ 151802 Materiales Médicos Quirúrgicos - presenta una disminución del 70% equivalente a \$ 26 Millones, por ajuste ya que se tenía un saldo no real de vigencias anteriores de medicamentos de N1H1 ya que estos se habían entregado a la Empresa ASEI Acta nro. 002 del 23-10-2012 para su destrucción. El saldo por valor de \$ 11.2 Millones corresponde a jeringas donadas por el MSPS.

## NOTA 6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

### PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

#### CUENTA 160502 TERRENOS RURALES-NIVEL CENTRAL

CUENTA	DESCRIPCION	2015	2016	V/ABSOLUTA	V/PORCENTUAL
1605021201	Terrenos Rurales - Nivel Central	4,473,035	5,068,038	595,003	13.30%

La subcuenta 1605021201 TERRENOS RURALES-NIVEL CENTRAL presenta un aumento del 13.30% con respecto al mismo periodo del año 2015 equivalente a \$595.003, el cual corresponde a la adquisición de unos predios protectores de acueducto por valor de cumpliendo el artículo 111 de la ley 99 de 1993 y del decreto reglamentario No 953 de 2013. Según avaluó predio el canada municipio de santa rosa de cabal con la escritura publica 3233 13 de diciembre de 2016.

**CUENTA 160504 TERRENOS PENDIENTES DE LEGALIZAR**

CUENTA	DESCRIPCION	2015	2016	V/ABSOLUTA	V/PORCENTUAL
160504	Terrenos Pendientes De Legalizar	1,605,004	1,605,004	0	0.00%

La subcuenta 160504 TERRENOS PENDIENTES DE LEGALIZAR no presentó ninguna variación, sin embargo cabe mencionar que en esta cuenta están incluidos un total de 55 terrenos que no se han legalizado las cuales comprenden los municipios de Santuario, Santa Rosa, Quincha, Pereira, Mistrato, Marsella, Guatica, Balboa, Apia. La mayoría de las edificaciones que no se han legalizado, están pendientes por la respuesta del IGAC, por el cambio de nombre del propietario y/o por los oficios del 23 de Junio Rad. 1227/2010, y oficio del 4 de agosto Rad. 1485/2010. Con los terrenos del municipio de Apia sucede que Según informe de la Superintendencia de Notariado y Registro en la matrícula Inmobiliaria la persona que figura como propietario es el Municipio de Apia. Al igual que el inmueble con la MI 292-0007,205, escritura 131 del 07/06/97 y en la factura del impuesto predial figura a nombre del Departamento de Risaralda. Con los terrenos del Municipio de Guatica en algunos se realizó acta de cesión a título gratuito e irrevocable en concordancia con la ordenanza 034 de fecha 30 de noviembre de 2004, según reposa en la carpeta del inmueble. no existe otro documento adicional que indique algún trámite a realizar o pendiente y en otros se procederá a hacer entrega de la construcción al municipio una vez se proceda con el estudio de títulos. En el caso de los terrenos del Municipio de Marsella tienen pendiente respuesta IGAC, cambio nombre propietario, oficio del 4 agosto rad. 1485/2010. Con el Municipio de Mistrato se debe realizar visita técnica, avalúo y levantamiento topográfico para proceso de legalización, sacar certificado de tradición para verificar el estado jurídico del predio.

**Cuenta 163501 MAQUINARIA Y EQUIPO**

CUENTA	DESCRIPCION	2015	2016	DIFERENCIA	V/PORCENTUAL
16350101	Maquinaria Y Equipo - Nivel Cen	172,871	158,594	-14,277	-8.26%
16350104	Maquinaria Y Equipo - SGR	1,194,592	0.04	-1,194,592	-100.00%

La subcuenta 16350101 MAQUINARIA Y EQUIPO-NIVEL CENTRAL presenta una disminución del 8.26% con respecto al mismo periodo del año 2015 equivalente a \$14.277, la cual se debe a que en el 2016 se realizaron salidas de almacén por bienes entregados sin contraprestación de servicio a diferentes municipios del Departamento como lo son el Municipio de Marsella, Santuario, Santa Rosa y

Guatica. También se realizaron salida que correspondieron a la venta de Bienes dados de baja según adición y prórroga del contrato de chatarrización No 1152 del 14/12/2015 con la comercializadora Nave Ltda.

La subcuenta 16350104 MAQUINARIA Y EQUIPO-SGR presenta una disminución del 100% con respecto al mismo periodo del año 2015 equivalente a \$1.194.592, se debe a que en el año 2016 se realizó en el mes de marzo una reclasificación de cuentas contables entre la Bodega de SGR y la bodega de Educación en entradas de almacén que correspondían a Diciembre 2015.

## BIENES MUEBLES - EN BODEGA – SECTOR EDUCACIÓN

### MAQUINARIA Y EQUIPO

CUENTA	NOMBRE	2,015	2016	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
163501	MAQUINARIA Y EQUIPO	129,358,762	5,093,618.70	-124,265,143.10	-96.06%
16350103	Maquinaria Y Equipo - Educación	129,358,762	5,093,618.70	-124,265,143.10	-96.06%

Para la vigencia 2016 presenta una disminución del 96.06% comparado con el año inmediatamente anterior por un valor de \$124.265.143,10, como consecuencia de las salidas de bienes entregados en servicio que se han realizado para dotación a los Establecimientos educativos a cargo del Departamento a través de la SED y los cuales vienen dotando con elementos renovación tecnológica

### CUENTA 163502 EQUIPO MEDICO CIENTÍFICO

CUENTA	DESCRIPCION	2015	2016	DIFERENCIA	V/PORCENTUAL
16350201	Equipo Medico Y Cientifico - Niv	70,258.00	54,920.00	-15,338.00	-21.83%

La subcuenta 16350201 EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO-NIVEL CENTRAL presenta una disminución del 21.83% con respecto al mismo periodo del año 2015 equivalente a \$15.338, esta diferencia corresponde a la salida de bienes entregados en Servicio correspondientes a camillas de protección individual para funcionarios de la Asamblea, la Secretaria de Deportes y Laboratorio de salud Pública. También se debe a salida por venta de Bienes dados de baja según



adición y prórroga del contrato de chatarrización No 1152 del 14/12/2015 con la comercializadora Nave Ltda.

### CUENTA 163503 MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA

CUENTA	DESCRIPCION	2015	2016	DIFERENCIA	V/PORCENTUAL
16350301	Muebles, Enseres Y Equipo De O	1,412,555.00	1,474,033.00	61,478.00	4.35%

La subcuenta 16350301 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA-SECTOR CENTRAL presenta un aumento del 4.35% con respecto al mismo periodo del año 2015 equivalente a \$61.478, esta diferencia corresponde principalmente al contrato de suministro 1445 del 4-12-2015 cuyo objeto es suministro e instalaciones de divisiones modulares de estaciones de trabajo, sillas ergonómicas y mobiliario adicional para las diferentes áreas de la sede del Edificio de la Gobernación, también a la adquisición de hardware y Software para la renovación tecnológica requerida en la Administración Departamental y a la realización de adecuaciones locativas, suministros de elementos eléctricos e instalación de diferentes áreas de la Gobernación y de los pisos 6 y 7 del palacio nacional según contrato 1386.

### MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA – SECTOR EDUCACIÓN

CUENTA	NOMBRE	2,015	2016	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
163503	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	647,873,616	506,477,970.54	-141,395,645.07	-21.82%
16350302	Muebles Y Enseres Y Equipo De Oficina En Bodega-Fer	647,873,616	506,477,970.54	-141,395,645.07	-21.82%

Para la vigencia 2016 presenta una disminución del 21.82% comparado con el año inmediatamente anterior por un valor de \$141.395.645,07, como consecuencia de las salidas de bienes entregados en servicios para los Establecimientos educativos a cargo del Departamento a través de la SED, en los cuales se ha entregado

materiales como sillas, televisores, cámaras fotográficas para dotación a los diferentes.

### CUENTA 163504 EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN

CUENTA	DESCRIPCION	2015	2016	DIFERENCIA	V/PORCENTUAL
16350401	Equipo De Comunicacion Y Comp	2,961,752.00	2,544,076.00	-417,676.00	-14.10%
16350405	Equipo De Comunicacion Y Comp	0.00	1,194,592.00	1,194,592.00	100.00%

La subcuenta 16350401 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION-SECTOR CENTRAL presenta una disminución del 14.10% con respecto al mismo periodo del año 2015 equivalente a \$417.676, esta diferencia se debe a la salida de bienes entregados sin contraprestación de servicios entregados a dependencias del Edificio de la gobernación y a diferentes municipios y entidades del Departamento de Risaralda.

La subcuenta 16350405 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION-SGR presenta un aumento del 100% con respecto al mismo periodo del año 2015 equivalente a \$1.194.592, esta notable diferencia se debe a la entrada de almacén No 293 por bienes recibidos de otras bodegas, correspondiendo está a un traslado de saldo que se encontraba en otra bodega del almacén y el cual correspondía a la bodega de SGR.

### EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION – SECTOR EDUCACIÓN

CUENTA	NOMBRE	2,015	2016	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
163504	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	294,522,751	163,006,736.40	-131,516,015.03	-44.65%
16350403	Equipo De Comunicacion Y Computacion En Bodega Fer	294,522,751	12,606,736.40	-281,916,015.03	-95.72%
16350410	Equipo De Comunicacion Y Computacion - FER Central	-	150,400,000.00	150,400,000.00	0.00%

Para la vigencia 2016 presenta una disminución del 44.65% comparado con el año inmediatamente anterior por un valor de \$131.516.015.03, como consecuencia de las salidas de bienes entregados en servicio que se han realizado para dotación tecnológica a los establecimientos Educativos a cargo del Departamento a través de la SED, en los cuales se ha entregado hardware, software, asignación de equipos por renovación. La cuenta 16350403 fue una cuenta creada para la presente vigencia, con el fin de identificar que fueron compras de renovación tecnológica realizadas para cubrir las necesidades de la SED, pero pagados con fondos de recursos propios del nivel central del Departamento.

### CUENTA 163505 EQUIPO DE TRASPORTE, TRACCION Y ELEVACION

CUENTA	DESCRIPCION	2015	2016	DIFERENCIA	V/PORCENTUAL
16350501	Equipo De Transporte, Tracción	436,055.00	430,641.00	-5,414.00	-1.24%

La subcuenta 16350501 EQUIPO DE TRASPORTE, TRACCION Y ELEVACION-NIVEL CENTRAL presenta una disminución del 1.24% con respecto al mismo periodo del año 2015 equivalente a \$5.414, esta diferencia se debe a la Salida de bienes entregados sin contraprestación de servicio entregados en comodato a la fiscalía general de la nación y camionetas para fortalecer la seguridad y la convivencia ciudadana del Departamento. También a la Salida por bienes entregados en Servicio de vehículo para surtir de combustible la maquinaria en la secretaria de infraestructura.

### CUENTA 163705 PLANTAS, DUCTOR Y TUNELES

CUENTA	DESCRIPCION	2015	2016	DIFERENCIA	V/PORCENTUAL
16370501	Plantas, Ductos Y Tuneles - Nive	1,400.00	344.00	-1,056.00	-75.43%

La subcuenta 16370501 PLANTAS, DUCTOR Y TUNELES-NIVEL CENTRAL presenta una disminución del 75.43% con respecto al mismo periodo del año 2015 equivalente a \$1.056, esta diferencia corresponde a la reversión de ajuste en cuenta de almacén correspondiente a las entradas No 527-537-529-529-540 del 28 de Diciembre de los comprobantes 1381 y 1388.

### CUENTA 163707 MAQUINARIA Y EQUIPO

CUENTA	DESCRIPCION	2015	2016	DIFERENCIA	V/PORCENTUAL
16370701	Maquinaria Y Equipo - Nivel Cen	37,533.00	22,946.00	-14,587.00	-38.86%

La subcuenta 16370701 MAQUINARIA Y EQUIPO-NIVEL CENTRAL presenta una disminución del 38.86% con respecto al mismo periodo del año 2015 equivalente a \$14.587, esta diferencia se debe a la Salida por bienes entregado Sin Contraprestación de Servicios (No Explotados). Elementos entregados en contrato de Comodato No 1228 de 2015 a la Casa de la Cultura del Marsella y a Salida por venta de bienes (No Explotados) \*BAJA\*. Baja de bienes muebles obsoletos inservibles y/o servibles de propiedad del Departamento de Risaralda según Adición No 1 del 14 de diciembre de 2015 al contrato No 1152 de 2013 con la Comercializadora Nave.

### CUENTA 163708 EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO

CUENTA	DESCRIPCION	2015	2016	DIFERENCIA	V/PORCENTUAL
16370801	Equipo Medico Y Cientifico - Nivel	2,598.00	4,110.00	1,512.00	58.20%

La subcuenta 16370801 EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO-NIVEL CENTRAL presenta un aumento del 58.23% con respecto al mismo periodo del año 2015 equivalente a \$1.512, esta variación corresponde a la entrada por reintegro de bienes entregados en servicio, ya sean para entregar en comodato o por deterioro de uso y/o obsolescencia, y por la anulación de los comprobantes de salida No 252-264-265-261.

### CUENTA 163709 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA

CUENTA	DESCRIPCION	2015	2016	DIFERENCIA	V/PORCENTUAL
16370901	Muebles, Enseres Y Equipos De C	284,292.00	94,636.00	-189,656.00	-66.71%

La subcuenta 16370901 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA- NIVEL CENTRAL presenta una disminución del 66.71% con respecto al mismo periodo del año 2015 equivalente a \$189.656, esta diferencia se debe a la Salida por bienes entregados en servicio (no explotados), salida por bienes entregados sin contraprestación de servicio, baja por merma, averió, desuso o obsolescencia y Salida por venta de bienes (No Explotados) \*BAJA\*. Baja de bienes muebles obsoletos, inservibles y/o servibles de propiedad del Departamento de Risaralda, según Adición No 1 y anexo 2 del 14 de diciembre de 2015 al contrato No 1152 de 2013 con la Comercializado Nave Ltda.

**MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA – SECTOR EDUCACIÓN**

CUENTA	NOMBRE	2,015	2016	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
163709	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	320,657,306	2,225,000.00	-318,432,306.36	-99.31%
16370904	Muebles Y Enseres, Equipo De Oficina - Fondo De Educación	13,280,800	2,225,000.00	-11,055,800.00	-83.25%

Para la vigencia 2016 presenta una disminución del 83.25% comparado con el año inmediatamente anterior por un valor de \$11.055.800, en la cual se puede reflejar algunas bajas de algunos elementos según contrato No. 1152 DEL 14 de diciembre de 2015 con la Comercialidora Nave Ltda, los cuales fueron entregados físicamente en el 2016 y dados de baja en el sistema, de igual manera se refleja la entrada por reintegro de bienes que habían sido entregado en servicios producto de la remodelación inmobiliaria de la Secretaria de Educación.

**CUENTA 163710 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION**

CUENTA	DESCRIPCION	2015	2016	DIFERENCIA	V/PORCENTUAL
16371001	Equipos De Comunicacion Y Com	604,294.00	362,519.00	-241,775.00	-40.01%

La subcuenta 16371001 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION-NIVEL CENTAL presenta una disminución del 40.01% con respecto al mismo periodo del año 2015 equivalente a \$241.775, esta variación se debe a Salidas por venta de bienes (No Explotados) \*BAJA\*. Baja de bienes muebles obsoletos inservibles y/o servibles de propiedad del Departamento de Risaralda según Adición No 1 del 14 de diciembre de 2015 al contrato No 1152 de 2013 con la Comercializadora Nave Ltda.

**EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION – SECTOR EDUCACIÓN**

CUENTA	NOMBRE	2,015	2016	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
--------	--------	-------	------	--------------------	-------------

163710	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	84,490,353	16,190,915.76	-68,299,437.24	-80.84%
16371003	Equipos De Comunicacion Y Computacion - Educación	84,490,353	16,190,915.76	-68,299,437.24	-80.84%

Para la vigencia 2016 presenta una disminución del 80.84% comparado con el año inmediatamente anterior por un valor de \$68.299.437.24, en la cual se puede reflejar algunas bajas de algunos elementos según contrato No. 1152 del 14 de diciembre de 2015 con la Comercializadora Nave Ltda, los cuales fueron entregados físicamente en el 2016 y dados de baja en el sistema, de igual manera se refleja la entrada por reintegro de bienes que habían sido entregado en servicios producto de la remodelación inmobiliaria de la Secretaria de Educación.

#### CUENTA 163712 EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA

CUENTA	DESCRIPCION	2015	2016	DIFERENCIA	V/PORCENTUAL
16371201	Equipos De Comedor, Cocina, De	6,393.00	10,991.00	4,598.00	71.92%

La subcuenta 16371201 EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA- NIVEL CENTRAL presenta un aumento del 71.92% con respecto al mismo periodo del año 2015 equivalente a \$4.598, esta diferencia corresponde a Entrada por reintegro de bienes entregados en Servicio. Entrega de elementos por deterioro de uso y también a la Anulación de los comprobantes de Salida No 248-264-265-266 y 261.

#### CUENTA 164001 EDIFICION Y CASAS

CUENTA	DESCRIPCION	2015	2016	DIFERENCIA	V/PORCENTUAL
1640011001	Edificios Y Casas - Nivel Central	33,249,089.00	31,514,073.00	-1,735,016.00	-5.22%

La subcuenta 1640011001 EDIFICION Y CASAS- NIVEL CENRAL presenta una disminución del 5.22% con respecto al mismo periodo del año 2015 equivalente a \$1.735.016, La diferencia que presenta esta cuenta se debe a la entrada de almacén No 32, la cual corresponde a un reintegro de bienes entregados en comodato a la asociación casa de la cultura de Marsella en el mes de febrero.

**CUENTA 164027 EDIFICACIONES PENDIENTES DE LEGALIZAR**

CUENTA	DESCRIPCION	2015	2016	DIFERENCIA	V/PORCENTUAL
164027	Edificaciones Pendientes De l	1,925,681.00	1,925,681.00	0.00	0.00%

La subcuenta 164027 EDIFICACIONES PENDIENTES DE LEGALIZAR no presentó ninguna variación, sin embargo cabe mencionar que en esta cuenta están incluidos un total de 54 edificaciones las cuales comprenden los municipios de Santuario, Santa Rosa, Quincha, Pereira, Mistrato, Marsella, Guatica, Balboa, Apia. La mayoría de las edificaciones que no se han legalizado, están pendientes por la respuesta del IGAC, por el cambio de nombre del propietario y/o por los oficios del 23 de Junio Rad. 1227/2010, y oficio del 4 de agosto Rad. 1485/2010

**CUENTA 164590 OTRAS PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES**

CUENTA	DESCRIPCION	2015	2016	DIFERENCIA	V/PORCENTUAL
16459001	Otras Plantas, Ductos Y Tuneles	96,542.00	90,196.00	-6,346.00	-6.57%

La subcuenta 16459001 OTRAS PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES presenta una disminución del 6.57% con respecto al mismo periodo del año 2015 equivalente a \$6.346, esta diferencia corresponde a un ajuste de causación contable de salida por bienes entregados en servicios (recibidos en comodato) 336 de 30 de Junio de 2011 de acuerdo al procedimiento de régimen de contabilidad Pública.

**CUENTA 165504 MAQUINARIA INDUSTRIAL**

CUENTA	DESCRIPCION	2015	2016	DIFERENCIA	V/PORCENTUAL
16550401	Maquinaria Industrial - Nivel Ce	134,923.00	168,478.00	33,555.00	24.87%

La subcuenta 16550401 MAQUINARIA INDUSTRIAL- NIVEL CENTRAL presenta un aumento del 24.87% con respecto al mismo periodo del año 2015 equivalente a \$33.555, esta variación se debe a una entrada por bienes entregado en servicio desde Bodega, de un tanque de ACPM para complementar un carro tanque de la Secretaria de Infraestructura y la devolución de elementos por deterioro y/o obsolescencia.



**CUENTA 165505 EQUIPO DE MÚSICA**

CUENTA	DESCRIPCION	2015	2016	DIFERENCIA	V/PORCENTUAL
16550501	Equipo De Musica - Nivel Central	136,513.00	128,524.00	-7,989.00	-5.85%

La subcuenta 16550501 EQUIPO DE MUSICA- NIVEL CENTRAL presenta una disminución del 5.85% con respecto al mismo periodo del año 2015 equivalente a \$7.989, esta diferencia se presenta debido a una Entrada por reintegro de bienes entregados en Servicio. Devolución de Elemento que están ubicados en la casa de la cultura de Marsella para ser entregados en comodato a la asociación Casa de la Cultura de Marsella.

**CUENTA 165511 HERRAMIENTOS Y ACCESORIOS**

CUENTA	DESCRIPCION	2015	2016	DIFERENCIA	V/PORCENTUAL
16551101	Herramientas Y Accesorios - Sector Central	36,434.00	35,223.00	-1,211.00	-3.32%

La subcuenta 16551101 HERRAMIENTOS Y ACCESORIOS-SECTOR CENTRAL presenta una disminución del 3.32% con respecto al mismo periodo del año 2015, equivalente a \$1.211, la cual corresponde a la entrada por reintegro de bienes entregados en Servicio de elementos por obsolescencia.

**CUENTA 166001 EQUIPO DE INVESTIGACION**

CUENTA	DESCRIPCION	2015	2016	DIFERENCIA	V/PORCENTUAL
16600101	Equipo De Investigacion - Nivel Central	36,332.00	43,222.00	6,890.00	18.96%

La subcuenta 1660101 EQUIPO DE INVESTIGACION-NIVEL CENTRAL presenta un aumento del 18.96% con respecto al mismo periodo del año 2015 equivalente a \$6.890, la cual corresponde a la asignación microscopios para fortalecer la estrategia alto a la tuberculosis los cuales fueron entregados en Servicio.

**CUENTA 166090 OTROS EQUIPOS MEDICO Y CIENTIFICO**

CUENTA	DESCRIPCION	2015	2016	DIFERENCIA	V/PORCENTUAL
16609001	Otros Equipo Medico Y Cientifico	24,634.00	25,838.00	1,204.00	4.89%

La subcuenta 16609001 OTROS EQUIPOS MEDICO Y CIENTIFICO -NIVEL CENTRAL presenta un aumento del 4.89% con respecto al mismo periodo del año 2015 equivalente a \$1.204, la cual corresponde a bienes entregado en Servicios a las Secretario de Deporte y recreación, a la asamblea departamental y al laboratorio de Salud Publica del Departamento de Risaralda.

### CUENTA 166501 MUEBLES Y ENSERES

CUENTA	DESCRIPCION	2015	2016	DIFERENCIA	V/PORCENTUAL
16650101	Sector Central Muebles Y Enseres	615,444.00	642,382.00	26,938.00	4.38%

La subcuenta 16650101 SECTOR CENTRAL MUEBLES Y ENSERES presenta un aumento del 4.38% con respecto al mismo periodo del año 2015 equivalente a \$26.938, que corresponde a bienes entregados en Servicios desde las bodega principal y la bodega de No explotados.

### MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA - EN SERVICIO – SECTOR EDUCACIÓN

CUENTA	NOMBRE	2,015	2016	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
166501	MUEBLES Y ENSERES	5,699,581	33,856,350.59	28,156,769.59	494.01%
16650103	Muebles Y Enseres Y Equipos De Oficina Educacion	5,699,581	33,856,350.59	28,156,769.59	494.01%

Para la vigencia 2016 presenta un aumento del 494.01% comparado con el año inmediatamente anterior por un valor de \$28.156.769.59, en el cual se evidencia las asignaciones en forma física a todos los Establecimientos Educativos para su renovación y debido funcionamiento.

### CUENTA 166502 EQUIPOS Y MAQUINAS DE OFICINA

CUENTA	DESCRIPCION	2015	2016	DIFERENCIA	V/PORCENTUAL
16650201	Equipos Y Maquinas De Oficina	706,451.00	691,179.00	-15,272.00	-2.16%

La subcuenta 16650201 EQUIPOS Y MAQUINAS DE OFICIN-NIVEL CENTRAL presenta una disminución del 2.16% con respecto al mismo periodo del año 2015 equivalente a \$15.272, que corresponde a la devolución o reintegro de bienes que habían sido entregados en servicio.

### EQUIPOS Y MAQUINAS DE OFICINA – SECTOR EDUCACIÓN

CUENTA	NOMBRE	2,015	2016	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
166502	EQUIPOS Y MAQUINAS DE OFICINA	-	16,087,525.48	16,087,525.48	100.00%
16650203	Equipos Y Maquinas De Oficina - Educación	-	16,087,525.48	16,087,525.48	100.00%

Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta movimiento por una variación del 100% , por un valor de \$16.087.525.48, por salida de bienes entregados en servicio (bodega), en asignación de elementos de acuerdo a memorando 12935 enviado por la Dirección de Sistemas del Departamento.

### CUENTA 166590 OTROS MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS

CUENTA	DESCRIPCION	2015	2016	DIFERENCIA	V/PORCENTUAL
16659001	Otros Muebles, Enseres Y Equipos	585,193.00	713,796.00	128,603.00	21.98%

La subcuenta 16659001 OTROS MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS presenta un aumento del 21.98% con respecto al mismo periodo del año 2015 equivalente a \$128.603, que corresponde a bienes entregados en servicio por dotación de unidades de computo a diferentes centros educativos del Departamento y a un ajuste de causación realizado en la salida de almacén No 82 de febrero de 2016 por error en afectación contable.

### OTROS MUEBLES Y ENSERES DE OFICINA – SECTOR EDUCACIÓN

CUENTA	NOMBRE	2,015	2016	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
--------	--------	-------	------	--------------------	-------------

166590	OTROS MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	9,375,000	7,500,000.00	-1,875,000.00	-20.00%
16659003	Otros Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina - Educación	9,375,000	7,500,000.00	-1,875,000.00	-20.00%

Para la vigencia 2016 presenta una disminución del 20% comparado con el año inmediatamente anterior por un valor de \$1.875.000, este movimiento se da por entrada por reintegro de bienes entregados en servicios, con relación a elementos por renovación inmobiliaria en la Secretaria de Educación.

### CUENTA 167001 EQUIPOS COMUNICACIÓN

CUENTA	DESCRIPCION	2015	2016	DIFERENCIA	V/PORCENTUAL
16700101	Equipos Comunicacion - Nivel Ce	360,380.00	348,148.00	-12,232.00	-3.39%

La subcuenta 16700101 EQUIPOS COMUNICACIÓN-NIVEL CENTRAL presenta una disminución del 3.39% con respecto al mismo periodo del año 2015 equivalente a \$12.232, que corresponde a la devolución o reintegro de elementos que fueron entregados en servicio y se realiza la devolución por obsolescencia o bien por qué se acabó la necesidad del servicio.

### EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION – SECTOR EDUCACIÓN

CUENTA	NOMBRE	2,015	2016	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	105,805,582	377,023,924.57	271,218,343.05	256.34%
167001	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	1,000,000	15,033,080.34	14,033,080.34	1403.31%
16700103	Equipos Comunicacion - Educación	1,000,000	15,033,080.34	14,033,080.34	1403.31%
167002	EQUIPO DE COMPUTACION	104,805,582	361,990,844.23	257,185,262.71	245.39%
16700203	Computacion Educacion	104,805,582	361,990,844.23	257,185,262.71	245.39%

Para la vigencia 2016, la cuenta contable en general 1670, presenta un aumento del 256% comparado con el año inmediatamente anterior por un valor de \$271.218.343,05, este movimiento se da por entrada por reintegro de bienes entregados en servicios a los diferentes Establecimientos educativos a cargo de la SED, así mismo por renovación tecnológica de la SED.

### CUENTA 167090 OTROS EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION

CUENTA	DESCRIPCION	2015	2016	DIFERENCIA	V/PORCENTUAL
16709001	Otros Equipos De Comunicacion	44,640.00	46,067.00	1,427.00	3.20%

La subcuenta 16709001 OTROS EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION NIVEL CENTRAL presenta un aumento del 3.20% con respecto al mismo periodo del año 2015 equivalente a \$1.427, que corresponde a bienes entregados en servicio desde bodega, por elementos para la renovación tecnológica de la gobernación de Risaralda, según salida de Almacén No 1145.

### CUENTA 168002 EQUIPOS DE RESTAURANTE Y CAFETERIA

CUENTA	DESCRIPCION	2015	2016	DIFERENCIA	V/PORCENTUAL
16800201	Equipo De Restaurante Y Cafeteri	65,521.00	55,129.00	-10,392.00	-15.86%

La Subcuenta 16800201 EQUIPOS DE RESTAURANTE Y CAFETERIA-NIVEL CENTRAL presenta una disminución del 15.86% con respecto al mismo periodo del año 2015 equivalente a \$10.392, que corresponde a ajustes de causación realizados por afectación contable incorrecta, por cuanto debía afectar la cuenta contable 16559001

### DEPRECIACION ACUMULADA – SECTOR EDUCACIÓN

CUENTA	NOMBRE	2,015	2016	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
1685	DEPRECIACION ACUMULADA	(144,939,599)	127,181,742.97	17,757,856.37	-12.25%
168504	MAQUINARIA Y EQUIPO	-	-10,083,353.28	-10,083,353.28	100.00%

16850403	Maquinaria Y Equipo - Educación	-	-10,083,353.28	-10,083,353.28	100.00%
168506	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	(25,785,106)	-16,570,622.05	9,214,483.46	-35.74%
16850603	Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina - Educacion	(25,785,106)	-16,570,622.05	9,214,483.46	-35.74%
168507	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	(119,154,494)	100,527,767.64	18,626,726.19	-15.63%
16850703	Equipos De Comunicación Y Computación Fondo De Educación	(119,154,494)	100,527,767.64	18,626,726.19	-15.63%

Para la vigencia 2016, la cuenta contable en general 1685, presenta un aumento del 12.25% comparado con el año inmediatamente anterior por un valor de \$17.757.856, en donde los bienes que se deprecian son los bienes No explotados y en servicio, este movimiento se da por entrada por reintegro de bienes entregados en servicios, dicha depreciación se calcula sobre el costo histórico bajo el método de línea recta, en términos generales con base en la vidas útiles sugeridas por la Contaduría General de la Nación en el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con las propiedades planta y equipo.

### **CUENTA 1695 PROVISIONES PARA PROTECCION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)**

La cuenta 1695 Provisiones para Protección de Propiedades, planta y equipo (CR) presentó un incremento del 100% con variación absoluta de \$ 152.632.754.53, pasando de \$ 0 con corte a 31 de diciembre de 2015 a \$ 152.632.754.53 con corte a 31 de diciembre de 2016 por lo siguiente:

En el año 2015 el Departamento de Risaralda celebró un contrato con Lonja de Propiedad Raíz de Risaralda No. 0117 de 23 de enero de 2015 por valor de \$ 131.000.000 iva incluido, contrato que tenía por objeto: "Realización de avalúo comercial de los bienes inmuebles legalizados Propiedad del Departamento de Risaralda", como resultado del desarrollo del contrato, la Dirección de Recursos Físicos certificó a la Dirección de Contabilidad los valores actualizados que fueron

determinados tanto a los edificios como a los terrenos por parte del contratista Lonja de Propiedad Raíz de Risaralda.

Una vez realizada la comparación de los valores certificados por la lonja con el valor en libros de los activos se determinó que para los activos que se relacionan a continuación, se presentó provisión, teniendo en cuenta que el valor en libros se encuentra por encima del valor certificado por la Lonja de la siguiente manera:

DESCRIPCION DEL INMUEBLE	UBICACIÓN INMUEBLE	VALOR	COSTO HISTÓRICO	DIFERENCIA VALORIZACIÓN	VALOR QUE YA HABIA SIDO VALORIZADO EN EL AÑO 2013 COMO RESULTADO DE AVALÚOS ANTERIORES	VALOR A PROVISIONAR A 31 DE DICIEMBRE DE 2016
Inspección de Policía la Unión	Kilometro 1 Vía Vereda la Unión de Dosquebradas	\$ 5,941,000.00	\$ 16,500,000.00	\$ 10,559,000.00	\$ 3,990,000.00	\$ 6,569,000.00
Predio La Granja	Vereda Patiobonito Municipio de la Celia	\$ 25,116,201.00	\$ 31,116,099.80	\$ 5,999,898.80	\$ 0.00	\$ 5,999,898.80
Lote Villa Lucia	Vereda Alta Campana sector buenavista de Apía	\$ 47,609,018.00	\$ 71,010,000.00	\$ 23,400,982.00	\$ 0.00	\$ 23,400,982.00
Predio la Soledad	Vereda Guarne de Apia	\$ 61,129,774.00	\$ 70,500,000.00	\$ 9,370,226.00	\$ 0.00	\$ 9,370,226.00
Predio el Silencio	Vereda Barcinal parte alta Municipio de Mistrato	\$ 63,131,867.00	\$ 90,000,000.00	\$ 26,868,133.00	\$ 0.00	\$ 26,868,133.00
Lote denominado Pasaje San Pablo lote No.2 Yarumal	Vereda Yarumal de Pereira	\$ 24,836,342.00	\$ 100,550,949.73	\$ 75,714,607.73	\$ 0.00	\$ 75,714,607.73
Lote de terreno denominado la Lucia		\$ 25,290,093.00	\$ 30,000,000.00	\$ 4,709,907.00	\$ 0.00	\$ 4,709,907.00
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 253,054,295.00</b>	<b>\$ 409,677,049.53</b>	<b>\$ 156,622,754.53</b>	<b>\$ 3,990,000.00</b>	<b>\$ 152,632,754.53</b>



La Provisión se realizó en las cuentas contables registrado en la subcuenta 169501 Terrenos el valor de \$146.063.754.53 y en la subcuenta 169505 Edificios el valor de \$ 6.569.000.

### PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO SECTOR SALUD

Cuenta	Descripción	Saldos - Dic - 2015	Saldos - Dic - 2016	Variación absoluta 2015-2016	Variación Relativa 2015-2016 (%)
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	4,388,079,324	2,669,434,606	(1,718,644,718)	-39.2%
1605	TERRENOS	827,303,000	827,303,000	0	0.0%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	2,546,558,539	350,794,687	(2,195,763,852)	-86.2%
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	136,518,647	72,483,830	(64,034,817)	-46.9%
1645	PLANTA, DUCTO Y TUNELES	0	117,748,288	117,748,288	100.0%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	117,977,424	131,256,797	13,279,373	11.3%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	551,437,413	824,159,248	272,721,834	49.5%
1665	MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	272,418,925	522,738,772	250,319,847	91.9%
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	570,012,842	740,849,454	170,836,611	30.0%
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	147,250,000	147,250,000	0	0.0%
1680	EQUIPO DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELERIA	21,435,952	28,260,943	6,824,990	31.8%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA	802,833,419	1,093,410,413	290,576,993	36.2%

La Propiedad Planta y Equipo del FDS para el 2016 es de \$ 2.669 Millones, presentandose una disminución del 39.2% (\$ 1.718 Mll) comparativamente con lo reportado en el 2015 ( \$ 4.388). Esta hecho se justifica principalmente por la disminucion de La Cuenta 16350502 Equipo de Transporte, Tracción y Elevación - Salud, equivalente a la suma de \$ 1.657 Millones, registrando una salida de la bodega muebles salud para entrega sin contraprestación de servicio de las ambulancias a las ESES del departamento de Risaralda, que se habían adquirido con recursos del FDS y Regalías.

Otras cuentas que sufrieron variaciones menos representativas, son:

- 16350102 Maquinaria y Equipo - Salud presenta un aumento del 256% en \$ 43 Millones, por compra de elementos remodelación diferentes áreas de la secretaria de salud.

- 16350202 Equipo Médico y Científico - Salud presenta una disminución del 98% de \$ 312 Millones, por la salida de bienes para su servicio en el Laboratorio de Salida.
- 16350303 Muebles, Enseres y Equipo de Oficina - Salud presenta un aumento del 53% de \$ 51.0 Millones, por la compra de elementos para la adecuación y remodelación de diferentes áreas de la Sec. De Salud.
- 16350404 Equipo de comunicación y computación - Salud, presenta una disminución del 55% de \$ 166 millones, por salida de bienes al servicio de diferentes áreas de la Sec. De Salud
- 16351102 Equipo de comedor, cocina despensa y hotelería - Salud, presenta una disminución del 95% de \$ 35 Millones, por salida de bienes entregados sin contraprestación de servicios.
- 16351202 Componentes de PPE - Salud presenta una disminución del 100% de \$ 117 Millones, por su reclasificación de este valor a la cuenta 16350102 s/n conciliación contabilidad vs almacén y NC Nro. 0053 de Mar-2016.
- 16370802 Equipo médico y científico - Salud presenta un incremento del 100% por valor de \$ 37 Millones, de entradas por reintegro de bienes en servicio.
- 16370903 Muebles y Enseres y quipo de oficina presenta una disminución del 100% por \$ 23 Millones, por salida de bienes dados de baja.
- 16371002 Equipos de comunicación y computación - Salud presenta una disminución del 68.7% por \$ 77 Millones por salida venta de bienes (no explotados) baja. Venta elementos contrato 1152.
- 16459002 Otras plantas, ductos y túneles - Salud presenta un aumento del 100% por valor de \$ 117 Millones, por bienes entregados en servicio planta eléctrica laboratorio de Salud.
- 16550102 Equipo de Construcción - Salud presenta un aumento del 100% por valor de \$ 2.3 Millones por dotación elementos para el laboratorio de Salud Pública.
- 16550402 Maquinaria industrial - Salud presenta un aumento del 21.8% de \$ 10.9 Millones, por la entrega de aires acondicionados para el laboratorio de Salud.

- 16600202 Equipo de laboratorio - Salud presenta un incremento del 49.5% en \$ 265 Millones, por elementos entregados al laboratorio de salud para su renovación tecnológica.
- 16609002 Otros Equipo Médico y Científico - Salud, presenta un incremento del 103.6% por valor de \$ 7.4 Millones.
- 16650105 Muebles, enseres y equipo de oficina - Salud, se incrementa en un 124% en \$250 Millones.
- 16700102 Equipos Comunicación - Salud, Se incrementa en un 35.7% en \$16.5 millones
- 16700206 Equipo Computación - Salud, se incrementa en un 29.6% en \$ 154.2 millones
- 16800202 Equipo de restaurante y Cafetería - Salud, se incrementa en un 31.8% en \$ 6.8 millones.

## **NOTA 7. BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES**

### **CUENTA 1710 BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO**

La cuenta 1710 Bienes de Uso público en servicio no presentó variación pero se realizaron cambios al interior de dicha cuenta de la siguiente manera:

La cuenta 171001 Red Terrestre hasta el año 2015 se encontraba con un valor global de \$ 1.186.887.150.207.68, valor que fue distribuido en el año 2016 con el fin de identificar en la contabilidad el valor de las vías secundarias y terciarias de la siguiente manera:

1710010101 Red Terrestre En Servicio Secundaria por valor de \$213.652.712.472.67

1710010102 Red Terrestre en Servicio Terciaria por valor de \$ 973.234.437.735.01

De la misma manera la discriminación por cada uno de los tramos de vías del departamento quedó en el módulo de bienes inmuebles para un total de 25 vías secundarias y 552 vías terciarias.

Se espera que para el año 2017, la Secretaría de Infraestructura realice el cálculo y la valoración de las vías para realizar la actualización en los Estados Financieros del Departamento.

### **CUENTA 1785 AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO**

La cuenta 1785 Amortización acumulada de bienes de beneficio y uso público no presentó variación pero se realizaron cambios al interior de dicha cuenta de la siguiente manera:

La cuenta 178501 Red Terrestre hasta el año 2015 se encontraba con un valor global de \$ 1.040.483.200.000, valor que fue distribuido en el año 2016 con el fin de identificar en la contabilidad el valor de las vías secundarias y terciarias de la siguiente manera:

17850101 Red Terrestre Secundaria por valor de \$ 187.384.800.000

17850102 Red Terrestre Terciaria por valor de \$ 853.098.400.000

De la misma manera la discriminación por cada uno de los tramos de vías del departamento quedó en el módulo de bienes inmuebles para un total de 25 vías secundarias y 552 vías terciarias.

Se espera que para el año 2017, la Secretaría de Infraestructura realice el cálculo y la valoración de las vías para realizar la actualización en los Estados Financieros del Departamento, así como la determinación de los años de vida útil para cada una de ellas.

### **NOTA 8. OTROS ACTIVOS**

#### **CUENTA 190101 – EFECTIVO**

La variación presenta una disminución del 70.9% ya que representa el valor de los activos destinados por la entidad en el desarrollo de las disposiciones legales vigentes, para la atención de las obligaciones pensionales.

Además al cierre de la vigencia el Departamento Cumplió en un porcentaje muy alto con los pagos, en lo que se refleja en las cuentas constituidas por pagar en el 2016 que ascienden en la suma de 3.900.000.000 a comparación de las del 2015 que fue de 7.890.000.000.

Las cuentas bancarias se encuentran conciliadas en un 98.6%, ya que hay 2 cuentas bancarias que están en proceso de reconciliación, presentan partidas conciliatorias en la dinámica normal del ejercicio por partidas que son identificadas y registradas los primeros días del mes siguiente al corte, aclarando que corresponde a extractos bancarios que se reciben hasta el último día del mes de corte y que no es posible identificar por el tiempo el ingreso o el gasto, igualmente no se identifican de forma inmediata algunas consignaciones realizadas por Municipios, Hospitales y entes descentralizados, por conceptos como estampillas, deducciones y otros que se dan por traslados correspondiente a legalizaciones.

#### **CUENTA 190104 ENCARGOS FIDUCIARIOS**

La cuenta 190104 Encargos Fiduciarios tuvo un incremento en el año 2016 comparado con el año 2015 en 14.10% con una variación absoluta de \$ 66.047.671.976.92 por lo siguiente:

La cuenta 19010407 FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES – FONPET, presentó un incremento de 14.82% con variación absoluta de \$66.459.119.766.97, en dicha cuenta se registra contablemente los recursos que el Departamento de Risaralda en los tres sectores: Propósito General que corresponde al nivel central, Sector Educación y Sector Salud tiene en FONPET para el cubrimiento del pasivo pensional. En dicha cuenta se registra tanto el valor que se tiene en capital como el valor de los rendimientos que los recursos generan.

Mensualmente se realiza conciliación de los recursos que se encuentran registradas en las cuentas contables del Departamento con los valores que reporta FONPET a través de: Aportes entidades territoriales valorizados (con rendimientos) y Estado de cuenta Detalle Movimiento. En la conciliación realizada a 31 de diciembre de 2016 se presentó una diferencia de \$ 646.882.200 entre los libros contables y lo registrado en FONPET por lo siguiente: La Diferencia corresponde a giro realizado al FONPET el día 29 de diciembre de 2016 según orden de pago No. 13171 por valor de \$ 88.676.804 y orden de pago No. 13172 por valor de \$ 558.205.936,

valores que aún no se encuentran reflejados en la página del Ministerio de Hacienda recursos FONPET.

## Ministerio de Hacienda y Crédito Público

### Aportes Entidades Territoriales Valorizados (con rendimientos)

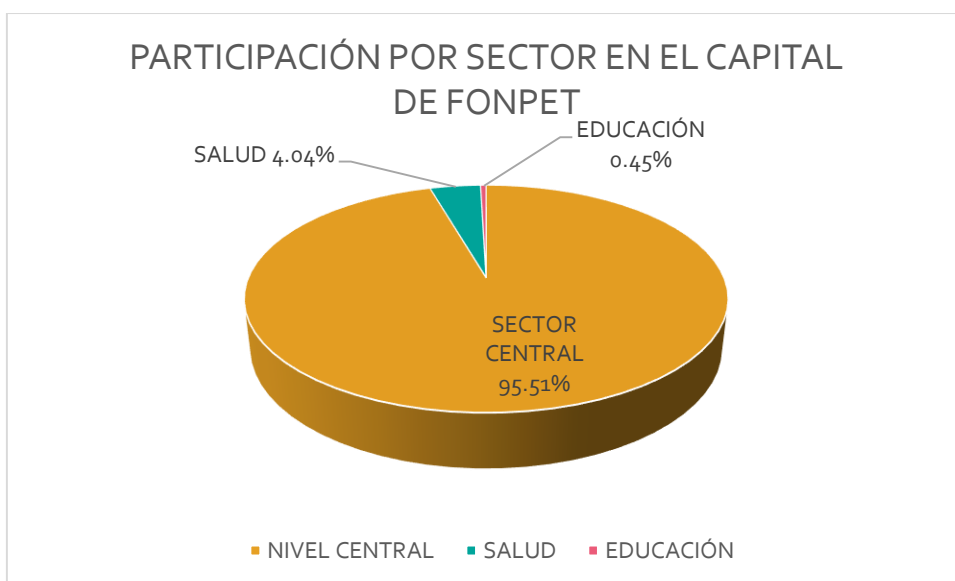
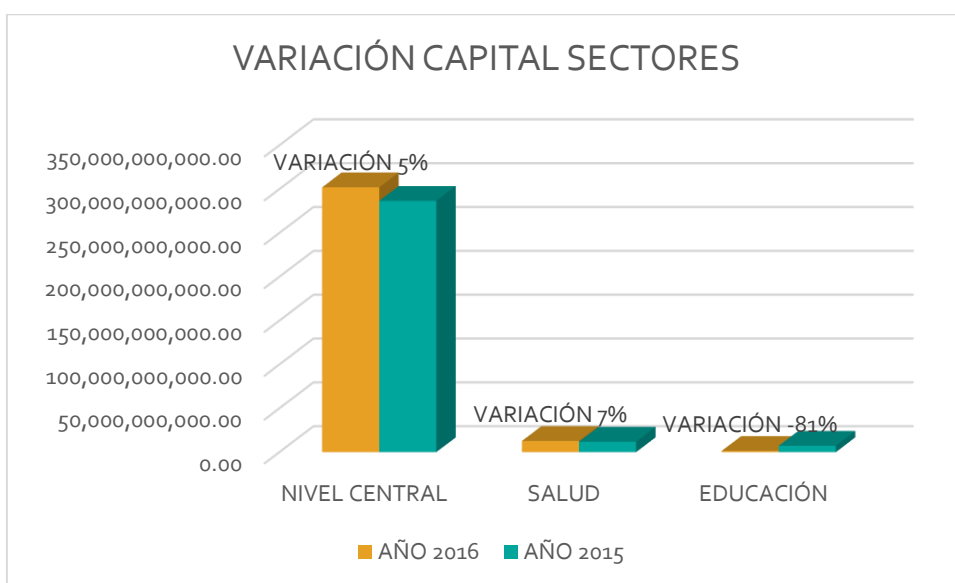
<div> <div>Código DANE Entidad Territorial:</div> <div>Nombre Entidad Territorial:</div> <div>Fecha Corte: 31/12/2016</div> <div>Sector: TODOS</div> </div>					
<div> <div>Tipo Entidad: DEPARTAMENTOS</div> <div>Departamentos: RISARALDA</div> <div>Fuentes: TODAS</div> <div>Subtotales: SI</div> </div>					
Consultar					
Entidad Territorial	Nombre Entidad Territorial	Sector	Fuente	Aportes en Pesos (con rendimientos)	Aportes en Unidades Fonpet
00000	DEPARTAMENTO RISARALDA	SALUD	LOTO UNICO NACIONAL	6,878,554,888.43	1,899,234.27
00000	DEPARTAMENTO RISARALDA	SALUD	SISTEMA GRAL PARTICIPACIONES	15,027,349,301.95	4,149,193.71
00000	DEPARTAMENTO RISARALDA	SALUD	SITUADO FISCAL	1,038,888,380.77	268,848.37
00000	DEPARTAMENTO RISARALDA	SALUD	RENDIMIENTOS SGP	213,439,052.82	58,932.55
00000	DEPARTAMENTO RISARALDA	EDUCACION	Sin Fuente	-65,071,885,680.98	-17,968,959.94
00000	DEPARTAMENTO RISARALDA	EDUCACION	SISTEMA GRAL PARTICIPACIONES	68,849,957,798.21	19,010,128.50
00000	DEPARTAMENTO RISARALDA	EDUCACION	SITUADO FISCAL	2,569,445,144.58	709,448.18
00000	DEPARTAMENTO RISARALDA	EDUCACION	RENDIMIENTOS SGP	840,234,642.28	231,998.75
00000	DEPARTAMENTO RISARALDA	PROPÓSITO GENERAL	SISTEMA GRAL PARTICIPACIONES	998,227,227.45	275,820.01
00000	DEPARTAMENTO RISARALDA	POR DISTRIBUIR SECTOR	SITUADO FISCAL	8,989,928,163.06	2,482,203.80
00000	DEPARTAMENTO RISARALDA	RESERVA PENSIONAL GENERAL	Sin Fuente	-8,988,702,828.95	-2,481,313.84
00000	DEPARTAMENTO RISARALDA	RESERVA PENSIONAL GENERAL	IMPUESTO DE REGISTRO	60,223,479,083.33	16,628,273.89
00000	DEPARTAMENTO RISARALDA	RESERVA PENSIONAL GENERAL	INGRESOS CTS LIBRE DESTINACION	180,348,038,005.52	49,795,837.89
00000	DEPARTAMENTO RISARALDA	RESERVA PENSIONAL GENERAL	VENTA ACCIONES Y/O ACTIVOS	33,948,203.44	9,373.42
00000	DEPARTAMENTO RISARALDA	RESERVA PENSIONAL GENERAL	FONDO NACIONAL DE REGALIAS	147,599,995,011.73	40,753,759.51
00000	DEPARTAMENTO RISARALDA	RESERVA PENSIONAL GENERAL	IMPUESTO DE TIMBRE NACIONAL	34,289,214,662.33	9,462,055.54
00000	DEPARTAMENTO RISARALDA	RESERVA PENSIONAL GENERAL	REGALIAS DIRECTAS	5,555,275.03	1,533.86
00000	DEPARTAMENTO RISARALDA	RESERVA PENSIONAL GENERAL	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	54,888,713,935.13	15,149,772.85
00000	DEPARTAMENTO RISARALDA	RESERVA PENSIONAL GENERAL	REND. FONDO NACIONAL REGALIAS	5,608,008,323.84	1,548,424.34
00000	DEPARTAMENTO RISARALDA	RESERVA PENSIONAL GENERAL	RENDIMIENTOS SGP LEY 863	.00	.00
00000	DEPARTAMENTO RISARALDA	RESERVA PENSIONAL GENERAL	RENDIMIENTOS REGALIAS DIRECTAS	327,777.12	90.50
Subtotal:		DEPARTAMENTO RISARALDA		514,304,732,327.11	142,004,450.15
Gran Total		Registros: 21		514,304,732,327.11	142,004,450.15

Las variaciones presentadas en cada una de las cuentas de los sectores discriminado en rendimientos y capital se relacionan a continuación:

CÓDIGO	CUENTA	AÑO 2016	AÑO 2015	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
1901040701	FONPET- Capital - Nivel Central	302,054,490,275.92	286,598,869,894.86	15,455,620,381.06	5%
1901040702	FONPET- Rendimientos Financieros - Nivel Central	182,551,123,283.01	129,835,501,928.21	52,715,621,354.80	41%
1901040703	FONPET- Capital - Salud	12,767,561,354.47	11,889,660,378.47	877,900,976.00	7%

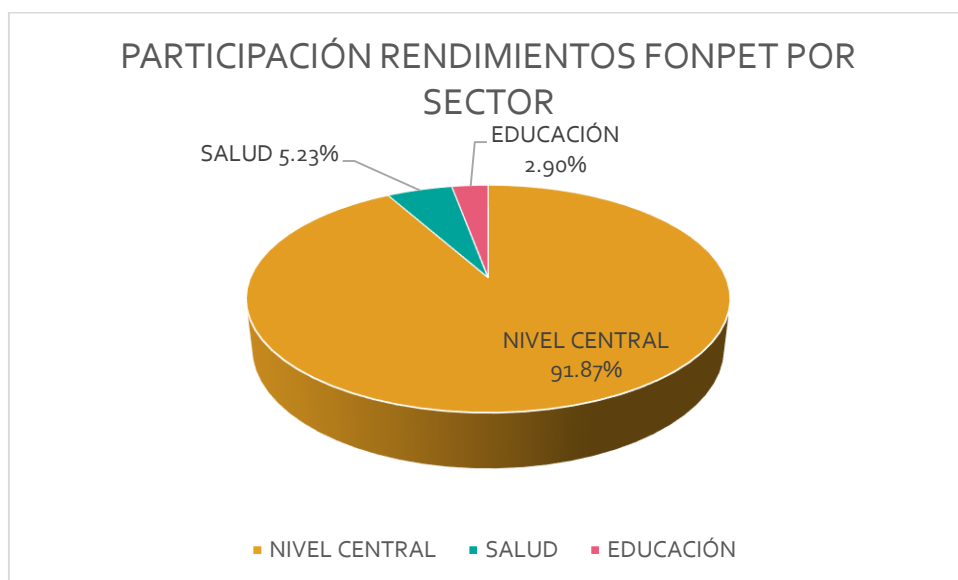
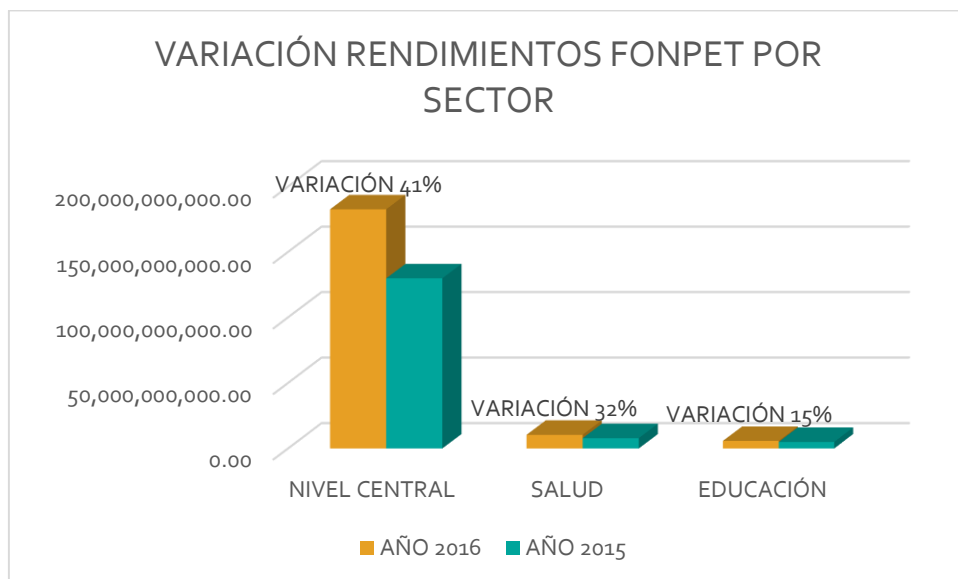
190104 0704	FONPET- Rendimientos Financieros – Salud	10,390,668, 249.50	7,864,999,8 05.88	2,525,668,4 43.62	32%
190104 0705	FONPET- Capital - Educacion	1,424,018,4 26.00	7,303,583,0 92.00	- 66.00	-81%
190104 0706	FONPET- Rendimientos Financieros - Educación	5,763,752,9 39.03	4,999,879,6 61.54	763,873,27 7.49	15%

## DISTRIBUCIÓN DE CAPITAL FONPET POR SECTOR A DICIEMBRE DE 2016



SECTOR	AÑO 2016	AÑO 2015	VARIACION
NIVEL CENTRAL	302,054,490,275.92	286,598,869,894.86	5%
SALUD	12,767,561,354.47	11,889,660,378.47	7%
EDUCACIÓN	1,424,018,426.00	7,303,583,092.00	-81%

## DISTRIBUCIÓN DE RENDIMIENTOS FONPET POR SECTOR A DICIEMBRE DE 2016





# ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2016

SECTOR	AÑO 2016	AÑO 2015	VARIACION
NIVEL CENTRAL	182,551,123,283.01	129,835,501,928.21	41%
SALUD	10,390,668,249.50	7,864,999,805.88	32%
EDUCACIÓN	5,763,752,939.03	4,999,879,661.54	15%

Las variaciones más significativas se presentan en la cuenta de los rendimientos financieros del nivel central con un incremento del 41%, en los rendimientos financieros del sector salud con un incremento del 32% y una disminución en el capital de Educación con una disminución del 81%.

Discriminación rendimientos financieros de propósito general nivel central que tuvo un incremento del 41%:

	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
Sistema general de participaciones	973,441	3,255,041	14,972,409	7,287,314	9,923,611	17,818,140	8,858,974	7,436,953	16,753,307	3,633,887	5,549,387	10,154,203	106,616,668
Sistema general de regalías	56,580,536	189,870,991	859,024,241	422,469,690	581,050,953	806,361,782	459,756,005	392,515,983	888,330,170	194,485,553	302,861,402	558,013,597	5,711,320,905
Situado fiscal	10,110,384	33,807,593	155,506,846	75,687,694	103,068,874	140,831,548	79,782,954	66,976,389	150,878,460	32,726,394	49,977,174	91,447,643	990,801,953
Sin fuente	10,106,759	33,795,472	155,451,091	75,660,557	103,031,920	140,781,055	79,754,349	66,952,376	150,824,365	32,714,661	49,959,255	91,414,856	990,446,715
Impuesto de timbre	38,540,353	128,873,110	592,785,498	288,518,277	392,894,172	536,843,885	304,129,234	255,311,154	575,142,287	124,751,627	190,510,866	348,594,534	3,776,894,998
Impuesto de registro	65,010,751	218,402,067	1,009,158,617	494,777,173	677,879,563	936,392,076	533,544,247	448,674,580	1,010,734,236	219,233,993	334,796,900	612,607,416	6,561,216,618
Ingresos cts libre destinación	196,302,539	658,420,648	3,037,563,472	1,485,716,244	2,031,816,732	2,798,704,663	1,596,786,089	1,343,622,723	3,026,793,909	656,528,779	1,002,599,083	1,834,543,969	19,669,398,850
Venta de acciones y/o activos	127,663,817	587,236	285,813	389,216	531,815	301,280	252,920	569,755	123,583	188,726	345,329	3,741,516	
Fondo nacional de regalías	165,996,097	555,065,832	2,553,170,135	1,242,619,145	1,692,236,97	2,312,255,51	1,309,906,672	1,099,643,658	2,477,179,545	537,314,304	820,544,119	1,501,421,943	16,267,360,697
Regalía directas	6,248	20,891	96,095	46,771	63,691	87,026	49,301	41,388	93,235	20,223	30,883	56,510	612,261
Rendimientos Fondo nacional de regalías	6,306,962	21,089,525	97,006,775	47,214,764	64,295,427	87,852,173	49,769,430	41,780,563	94,119,540	20,415,062	31,176,277	57,045,983	618,072,480
Rendimientos Regalía directas	369	1,233	5,670	2,760	3,758	5,135	2,909	2,442	5,501	1,193	1,822	3,334	36,125
<b>TOTAL</b>	<b>529,759,100</b>	<b>1,775,139,125</b>	<b>8,164,425,900</b>	<b>3,989,015,089</b>	<b>5,450,577,772</b>	<b>7,496,872,739</b>	<b>4,263,132,746</b>	<b>3,589,306,377</b>	<b>8,089,775,579</b>	<b>1,756,519,938</b>	<b>2,688,277,384</b>	<b>4,922,819,606</b>	<b>52,715,621,355</b>

Discriminación rendimientos financieros del sector salud que tuvo un incremento del 32%:

FUENTE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
Loto único nacional	7,518,112	25,041,847	115,186,510	56,063,135	76,344,831	104,316,272	60,325,716	51,246,338	115,443,197	25,040,285	38,239,552	69,970,281	744,736,075
Sistema general de participaciones	16,317,121	54,561,985	250,972,087	122,152,169	166,342,582	243,933,086	133,363,316	111,956,163	252,204,898	54,704,674	83,540,73	152,861,737	1,642,910,492
Situado fiscal	1,168,368	3,906,845	17,970,553	8,746,558	11,910,759	16,274,658	9,219,811	7,739,870	17,435,691	3,781,900	5,775,421	10,567,796	114,498,231
Rendimientos Sgp	240,041	802,661	3,692,048	1,796,979	2,447,064	3,343,626	1,894,209	1,590,155	3,582,160	776,991	1,186,559	2,171,152	23,523,645

TOTAL	25,243,642	84,313,337	387,821,197	188,758,841	257,045,236	367,867,643	204,803,053	172,532,526	388,665,947	84,303,850	128,742,205	235,570,967	2,525,668,444
-------	------------	------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	------------	-------------	-------------	---------------

La disminución del capital de Educación que pasó de \$ 7,303,583,092.00 a \$ 1,424,018,426.00 con una disminución del 81%:

En el año 2015 el Fonpet realizó un desahorro de las cuentas de capital del sector educación por valor de \$ 10.017.202.503, movimientos que se registró presupuestal y contablemente en las cuentas del Departamento en el año 2016, de la misma manera se registró un ingreso de recursos a FONPET por el Sistema General de Participaciones en el mes de Junio de 2016 por favor de \$ 4,137,637,837.00, es decir que se tuvo una suma positiva de \$ 4,137,637,837.00 y un desahorro de \$ 10.017.202.503, generándose una disminución total de recursos de capital en FONPET para el sector educación en el año 2016 de \$5,879,564,666.00.

#### **CUENTA 190501 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO SEGUROS**

Realizando verificación y depuración de la cuenta contable 190501 en enero de 2016, se evidencia un error involuntario en la causación mensual de los diferidos, durante la vigencia 2015 hasta el mes de febrero de 2016, razón por la cual se debieron cargar manualmente al sistema los registros contables, ajustes que se realizaron en las notas contables No. 012, comprobante No. 61 de 2016, y Nota contable No. 27, comprobante No.178 de 2016 respectivamente, relacionando a continuación la variación significativa de dicha cuenta contable, entendiéndose que en 2015 se realizaron las causaciones, pero no se realizaron la totalidad de los diferidos, razón por la cual se evidencia a 31 de diciembre de 2016 una disminución en la cuenta contable 190501 sector central y 19050105 asamblea por valor de menos trescientos treinta y ocho millones novecientos treinta y cinco mil novecientos veinte y siete pesos con sesenta y cinco centavos (\$-338,935,927.65), lo que equivale al 30% del valor total de las cuentas anteriormente mencionadas respecto al año 2016. Lo anterior, representado en el siguiente esquema:

<b>Cuenta contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2016</b>	<b>Año 2015</b>	<b>Variación Absoluta</b>	<b>Variación Relativa</b>
19050101	Bienes Y Servicios Pagados Por	1,117,168,408	1,457,409,105	(340,240,697)	-30%

	Anticipado Seguros -Sector Central				
19050105	Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado Seguros -ASAMBLEA	3,985,179	2,680,410	1,304,769	33%

## SEGUROS – SECTOR EDUCACIÓN

CUENTA	NOMBRE	2,015	2016	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
190501	SEGUROS	-	42,811,456.00	42,811,456.00	100.00%
19050103	Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado - Seguros-FER Central	-	42,811,456.00	42,811,456.00	100.00%

Para la vigencia 2016 presenta una variación relativa del 100% por un valor de \$42.811.456, cuenta creada para la presente vigencia vigencia, con el fin de identificar el valor adquirido por concepto de seguros a la Empresa Unión temporal Seguros, para inclusión en las pólizas de seguros de bienes muebles e inmuebles de la Secretaria de Educación, dichas pagos se realizaron con fondos de recursos propios del nivel central del Departamento.

## CUENTA 191001 MATERIALES Y SUMINISTROS

CUENTA	DESCRIPCION	2015	2016	DIFERENCIA	V/PORCENTUAL
19100101	Materiales Y Suministros - Nivel	2,299,764.00	2,226,304.00	-73,460.00	-3.19%
19100104	Materiales y Suministros - SGR	5,710,412.00	1,572,265.00	-4,138,147.00	-72.47%

La Subcuenta 19100101 MATERIALES Y SUMINISTROS-NIVEL CENTRAL presenta una disminución del 3.19% con respecto al mismo periodo del año 2015 equivalente a \$73.460, la diferencia que se presenta en esta cuenta en su mayoría se debe a Salidas por bienes entregados en servicio ( Gastos Generales) con los diferentes municipios, y con las diferentes dependencias del edificio de la Gobernación, tales como papelería, elementos de oficina, materiales impresos entre otros.

La Subcuenta 19100104 MATERIALES Y SUMINISTROS-SGR presenta una disminución del 72.47% con respecto al mismo periodo del año 2015 equivalente a \$4.138.147, la diferencia que se presentó en esta cuenta se debe principalmente

por la reclasificación contable que se realizó en las Salidas de almacén No 209-211 y 275, las cuales inicialmente se habían afectado la cuenta de perteneciente a nivel central y en realidad pertenecían a el sistema General de Regalías.

## MATERIALES Y SUMINISTROS – SECTOR EDUCACIÓN

CUENTA	NOMBRE	2,015	2016	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
1910	CARGOS DIFERIDOS	277,692,796	1,513,350,687.28	1,235,657,890.81	444.97%
191001	MATERIALES Y SUMINISTROS	277,692,796	842,020,197.28	564,327,400.81	203.22%
19100103	Materiales Y Suministros- Educación	154,361,019	632,780,700.28	478,419,680.81	309.94%
19100105	Materiales Y Suministros- FER-CENTRAL	123,331,777	209,239,497.00	85,907,720.00	69.66%

Para la vigencia 2016, se presenta un aumento del 203.22% comparado con el año inmediatamente anterior por un valor de \$564.327.400,81, en la cual se adquieren mediante contrato No. 856 del 29 de agosto/2016, el suministro de papelería, tintas y elementos de oficina legalizadas mediante notas de entrada a almacén SED consumo, de igual manera se adquirieron material didáctico para las instituciones educativas de nivel preescolar en los Municipios no certificados del Depto Rda, adquisición de bicicletas todo terreno con elementos de seguridad para implementar acciones de fortalecimiento y aumento de cobertura con calidad en el Depto Rda en el marco de la II Convocatoria Educación Media para Todos de Ministerio de Educación.

## CUENTA 191004 DOTACION A TRABAJADORES

CUENTA	DESCRIPCION	2015	2016	DIFERENCIA	V/PORCENTUAL
19100401	Dotacion A Trabajadores - Nivel	160,922.00	90,677.00	-70,245.00	-43.65%
19100404	Dotacion A Trabajadores -SGR	126,660.00	0.00	-126,660.00	-100.00%

La Subcuenta 19100401 DOTACION A TRABAJADORES-NIVEL CENTRAL presenta una disminución del 43.65% con respecto al mismo periodo del año 2015 equivalente a \$70.245, esta diferencia se presenta principalmente por la salida de bienes entregados en Servicio (gastos generales) para la dotación del personal

docente y administrativo de la administración departamental y los 12 municipios no certificados del Departamento y para los bomberos del departamento.

La Subcuenta 19100404 DOTACION A TRABAJADORES- SGR presenta una disminución del 100% con respecto al mismo periodo del año 2015 equivalente a \$126.660, diferencia que se presentó ya que en el mes de marzo de 2016 se ajustó el saldo de la cuenta según la conciliación mensual que se realiza a la bodega de almacén, y se encontró que la salida de Almacén 214 correspondía a la Bodega de SGR y se había dado Salida por la bodega del nivel central.

### DOTACION – SECTOR EDUCACIÓN

CUENTA	NOMBRE	2,015	2016	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
191004	DOTACION A TRABAJADORES	559,611,383	660,774,490.0 0	101,163,107.00	18.08%
19100403	Dotación A Trabajadores - Educación	559,611,383	660,774,490.0 0	101,163,107.00	18.08%

Para la vigencia 2016, se presenta un aumento del 18% comparado con el año inmediatamente anterior por un valor de \$101.163.107, por la compra de segunda y tercera dotación de la presente vigencia del personal docente y administrativo de la SED de los doce municipios no certificado del Depto pagados con recursos del SGP.

### CUENTA 191021 ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA

CUENTA	DESCRIPCION	2015	2016	DIFERENCIA	V/PORCENTUAL
19102101	Elementos De Aseo, Lavanderia	120,073.00	112,390.00	-7,683.00	-6.40%

La Subcuenta 19102101 ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA - NIVEL CENTRAL presenta una disminución del 6.40% con respecto al mismo periodo del año 2015 equivalente a \$7.683, la diferencia en esta cuenta se presenta principalmente a la salida pro bienes entregados en servicios ( gastos generales) de Elementos de papelería, aseo y cafetería para las diferentes secretarías y dependencias de la Gobernación de Risaralda para el desarrollo de todas las actividades que realizan cada una de ellas.

**CUENTA 191026 MANTENIMIENTO**

CUENTA	DESCRIPCION	2015	2016	DIFERENCIA	V/PORCENTUAL
19102601	Mantenimiento - Nivel Central	28,413.00	16,742.00	-11,671.00	-41.08%

La Subcuenta 19102601 MANTENIMIENTO- NIVEL CENTRAL presenta una disminución del 41.08% con respecto al mismo periodo del año 2015 equivalente a \$11.671, la diferencia en esta cuenta se presenta debido a las de elementos para prestar mantenimiento a las diferentes dependencias y secretarías del edificio de la Gobernación.

**CUENTA 191090 OTROS CARGOS DIFERIDOS**

CUENTA	DESCRIPCION	2015	2016	DIFERENCIA	V/PORCENTUAL
19109001	Otros Cargos Diferidos - Nivel C	254,851.00	319,300.00	64,449.00	25.29%
19109005	Otros Cargos Diferidos -SGR	87,489.00	23,763.00	-63,726.00	-72.84%

La Subcuenta 19109001 OTROS CARGOS DIFERIDOS- NIVEL CENTRAL presenta un aumento del 25.29% con respecto al mismo periodo del año 2015 equivalente a \$64.449, la diferencia en esta cuenta se debe a la compra de los diferentes materiales tales como de ferretería, papelerías y elementos de oficina, productos para la fumigación y desinsectación, entre otros materiales para el suministro de las diferencias secretarías y dependencias que tiene el departamento.

La Subcuenta 19109005 OTROS CARGOS DIFERIDOS- SGR presenta una disminución del 72.84% con respecto al mismo periodo del año 2015 equivalente a \$63.726, esta diferencia corresponde a la reclasificación que se realizó en el mes de Agosto del presente año, de la Salida de Almacén No 786 saldo que correspondía a la bodega de SGR y estaba en la bodega de Educación, afectando así las cuentas contables erróneamente.

**CUENTA 192005 BIENES MUEBLES ENTREGADOS EN COMODATO**

CUENTA	DESCRIPCION	2015	2016	DIFERENCIA	V/PORCENTUAL
1920050701	Equipo De Comunicacion - Nivel	27,531.00	17,010.00	-10,521.00	-38.22%
1920050901	Muebles Y Enseres - Nivel Centra	34,963.00	483,575.00	448,612.00	1283.10%

La Subcuenta 1920050701 EQUIPO DE COMUNICACIÓN- NIVEL CENTRAL presenta una disminución del 38.22% con respecto al mismo periodo del año 2015 equivalente a \$10.521, la diferencia en esta cuenta se debe a la entrada por reintegro de bienes entregados en comodato de la entrada No 34 del mes de febrero de 2016.

La Subcuenta 1920050901 MUEBLES Y ENSERES- NIVEL CENTRAL presenta un aumento del 1.283,09% con respecto al mismo periodo del año 2015 equivalente a \$448.612, La diferencia que se presenta en esta cuenta en su mayoría proviene de los bienes que se entregan en comodato desde la bodega tales como dotaciones de sillas, mesas, carpas, para las diferentes juntas de acción comunal del Departamento y para poblaciones vulnerables.

## **CUENTA 1999 VALORIZACIONES**

La cuenta 1999 presentó un aumento de \$ 18.721.668.179.34 por lo siguiente:

- La cuenta 199935 Inversiones En Sociedades Públicas presentó un incremento del 7.39% con variación absoluta de \$ 47.918.215.92 pasando de \$648,131,513.90 a \$696,049,729.82, correspondiente al aumento del valor intrínseco de las acciones de CENTRAL HIDROELECTRICA DE CALDAS "CHEC" durante el año 2016.

Con disminución de la valorización en las otras inversiones así:

- La cuenta 199936 Inversiones En Entidades Privadas presentó una disminución de 0.52% con variación absoluta de \$ 3.803.694.60 pasando de \$735,348,759.32 a \$731,545,064.72, correspondientes a GENSA, TELECAFE, FONDO REGIONAL DE GARANTIAS DEL CAFÉ, por cuanto el valor intrínseco de las acciones disminuyó.
- La cuenta 199934 Inversiones En Sociedades De Economía Mixta presentó una disminución de 0.05% con valor absoluto de \$ 152.800 pasando de \$310.720.600 a \$310, 567,8000, correspondientes a CENTRO CULTURAL DE EXPOSICIONES Y CONVENIONES POLEKA KASUE ECO. MIXTA S.A.S, SOCIEDAD PROMOTORA PROYECTO ARQUIMEDE, por cuanto el valor intrínseco de las acciones disminuyó.
- La cuenta 199933 Inversiones en empresas industriales y comerciales del estado societario presentó una disminución porcentual de 0.46% con valor



absoluto de \$ 1.383.344.28 pasando de \$303, 366,162.44 a \$301,982,818.16, correspondientes a FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL – FINDETER, por cuanto el valor intrínseco de las acciones disminuyeron.

		2015	2016	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACION %
1999	VALORIZACIONES	32,730,772,847.09	32,773,351,224.13	42,578,377	0.13%
199933	Inversiones En Empresas Industriales Y Comerciales Del Estado Societarias	303,366,162.44	301,982,818.16	-1,383,344	-0.46%
199934	Inversiones En Sociedades De Economía Mixta	310720600	310,567,800.00	-152,800	-0.05%
199935	Inversiones En Sociedades Publicas	648,131,513.90	696,049,729.82	47,918,216	7.39%
199936	Inversiones En Entidades Privadas	735,348,759.32	731,545,064.72	-3,803,695	-0.52%

## INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACION

Empresas Industriales Y Comerciales Del Estado Societarias 2016				
IDENTIFICACION	ENTIDAD	CANTIDAD	VLR UNITARIO	VALOR TOTAL
Acciones	Terminal de transportes de Marsella	160,921	1,000	\$ 160,921,000.00
Acciones	Promotora Ferrocarril Cafetero - en liquidación	10,000	1000	\$ 10,000,000.00

## PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES

PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES (CR) 2016					
		Valor	Valor	Valor	%
128034	Inversiones Patrimoniales En Entidades No Controladas	-432,144,546	432,144,546	\$ 0.00	0
128035	Inversiones Patrimoniales En Entidades Controladas	-512,305	-512305.3	\$ 0.00	0
128036	Inversiones Patrimoniales En Entidades En Liquidación	-160.921.000	-160.921.000	0	0

La provisión para protección de inversiones, representa el valor estimado de la contingencia de pérdida de las inversiones, de las inversiones patrimoniales en entidades controladas por la aplicación de la metodología de actualización y por el ajuste al valor intrínseco y en las inversiones patrimoniales en entidades no



controladas, por el ajuste al valor intrínseco. El Departamento de Risaralda actualmente tiene un valor total provisionado de las inversiones de \$ 593,577,851.44 en las empresas que se relacionan a continuación:

Hydroeléctrica la Miel ahora Gestión Energética S.A.	\$512,305.30
Telecafe - por aportes	\$496,235.76
Fondo Regional de Garantías del Café	\$6,906,910.38
Centro Cultural de Exposiciones y Convenciones POLEKA KASUE	\$414,741,400.00
Promotora Ferrocarril Cafetero - en liquidación	\$10,000,000.00
Terminal de Transporte de Marsella S.A.-liquidación	\$160,921,000.00

#### **CUENTA 199952 TERRENOS**

La cuenta 199952 Terrenos presenta un incremento del 1.51% y una variación absoluta de \$ 386.538.608 pasando de \$25.564.805.902.31 en el año 2015 a \$ 25.951.344.509.92 en el año 2016

#### **CUENTA 199962 EDIFICACIONES**

La cuenta 199962 Edificaciones presenta un incremento del 353.93% y una variación absoluta de \$18.292.551.194.69 pasando de \$ 5.168.399.909.12 en el año 2015 a \$ 23.460.951.103.81 en el año 2016.

El incremento de las cuentas 199952 Terrenos y 199962 Edificaciones obedece a que en el año 2015 el Departamento de Risaralda celebró un contrato con Lonja de Propiedad Raíz de Risaralda No. 0117 de 23 de enero de 2015 por valor de \$ 131.000.000 iva incluido, contrato que tenía por objeto: "Realización de avalúo comercial de los bienes inmuebles legalizados Propiedad del Departamento de Risaralda", como resultado del desarrollo del contrato, la Dirección de Recursos Físicos certificó a la Dirección de Contabilidad los valores actualizados que fueron determinados tanto a los edificios como a los terrenos por parte del contratista Lonja de Propiedad Raíz de Risaralda.

Una vez realizada la comparación de los valores certificados por la lonja con el valor en libros de los activos se determinó que para los activos que se relacionan a continuación, se presentó valorización, teniendo en cuenta que el valor en libros es inferior al valor certificado por la Lonja de la siguiente manera:

DESCRIPCION DEL INMUEBLE	UBICACIÓN INMUEBLE	VALOR	COSTO HISTÓRICO	DIFFERENCIA VALORIZACIÓN	VALOR QUE YA HABIA SIDO VALORIZADO EN EL AÑO 2013 COMO RESULTADO DE AVALÚOS ANTERIORES	VALOR VALORIZACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2016
Edificio los ejecutivos	Calle 43 N°S 6-70 y 6-80 de Pereira	\$ 549,984,500.00	\$ 190,237,246.38	\$ 359,747,253.62	\$ 0.00	\$ 359,747,253.62
Terreno donde se encuentra construido el Colegio Nuestra Señora de los Dolores de Quinchía	Calle 5 No. 5-20	\$ 187,500,000.00	\$ 56,509,872.95	\$ 130,990,127.05	\$ 0.00	\$ 130,990,127.05
Edificación Colegio Nuestra Señora de los Dolores de Quinchía	Calle 5 No. 5-20	\$ 863,800,000.00	\$ 326,056,876.04	\$ 537,743,123.96	\$ 0.00	\$ 537,743,123.96
Terreno donde se encuentra construida la Casa de la Cultura del Municipio de Marsella	Cra 9 N°s 8-33,8-72 y Calle 9 N°s 8-46, 8-48 Sector Plaza Principal	\$ 349,200,000.00	\$ 53,296,566.45	\$ 295,903,433.55	\$ 0.00	\$ 295,903,433.55
Edificación Casa de la Cultura de Marsella	Cra 9 N°s 8-33,8-72 y Calle 9 N°s 8-46, 8-48 Sector Plaza Principal	\$ 3,252,399,300.00	\$ 1,735,016,271.52	\$ 1,517,383,028.48	\$ 0.00	\$ 1,517,383,028.48
Lote de terreno donde se encuentra ubicada la Sede Cultural y Deportiva Los Frailes	Via principal frailes acceso al barrio nueva esperanza	\$ 50,700,000.00	\$ 6,040,000.00	\$ 44,660,000.00	\$ 10,799,866.96	\$ 33,860,133.04

Lote 2 la selva	Vereda San Ramon Municipio Santa Rosa de Cabal	\$ 395,264,035.00	\$ 123,080,000.00	\$ 272,184,035.00	\$ 24,616,000.00	\$ 247,568,035.00
Predio Buenavista	Vereda la Oriental Municipio de Marsella	\$ 34,381,544.00	\$ 24,000,000.00	\$ 10,381,544.00	\$ 0.00	\$ 10,381,544.00
Lote de terreno La Pradera	Vereda Santa Emilia Municipio de Belén de Umbria	\$ 59,178,818.00	\$ 58,000,000.00	\$ 1,178,818.00	\$ 0.00	\$ 1,178,818.00
Lote No. 2 en el centro poblado corregimiento de la marina	Vereda la Bretaña sector La Marina Municipio de Santuario	\$ 64,906,380.00	\$ 40,000,000.00	\$ 24,906,380.00	\$ 0.00	\$ 24,906,380.00
Predio La Mina	Vereda La Nona Municipio de Marsella	\$ 26,934,392.00	\$ 11,220,000.00	\$ 15,714,392.00	\$ 0.00	\$ 15,714,392.00
Lote de terreno Urbanización La Esneda	Urbanización La Esneda Municipio de Dosquebradas	\$ 1,783,200.00	\$ 17,910.73	\$ 1,765,289.27	\$ 0.00	\$ 1,765,289.27
La Ermita lote de terreno No. 2	Vereda El Rayo de Marsella Lote de terreno No.2	\$ 240,000,000.00	\$ 180,000,000.00	\$ 60,000,000.00	\$ 0.00	\$ 60,000,000.00
Edificio Gobernación de Risaralda	Calle 18 No. 13-58 de Pereira	\$ 19,924,549,500.00	\$ 9,769,718,986.16	\$ 10,154,830,513.84	\$ 0.00	\$ 10,154,830,513.84
Terreno donde se encuentra ubicado el Edificio de la Gobernación de Risaralda	Calle 18 No. 13-58 de Pereira	\$ 4,495,274,360.00	\$ 4,086,834,083.43	\$ 408,440,276.57	\$ 0.00	\$ 408,440,276.57
Lote de Finca la cabaña	Vereda el Chuzo de Santa Rosa de Cabal	\$ 80,928,288.00	\$ 68,000,000.00	\$ 12,928,288.00	\$ 0.00	\$ 12,928,288.00
Edificio de Rentas	Calle 17 No. 10-06 Pereira	\$ 2,581,692,264.00	\$ 618,296,707.67	\$ 1,963,395,556.33	\$ 0.00	\$ 1,963,395,556.33
Lote de terreno donde se encuentra ubicado el Edificio de Rentas	Calle 17 No. 10-06 Pereira	\$ 578,196,954.00	\$ 517,589,757.64	\$ 60,607,196.36	\$ 0.00	\$ 60,607,196.36

# ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2016

Oficina No. 1203 Camara de Comercio	Calle 23 No. 8-06 de Pereira	\$ 125,580,000.00	\$ 34,885,398.04	\$ 90,694,601.96	\$ 70,040,391.78	\$ 20,654,210.18
Parqueadero No. 61 Camara de Comercio	Calle 23 No. 8-06 de Pereira	\$ 12,000,000.00	\$ 4,731,862.56	\$ 7,268,137.44	\$ 5,977,194.62	\$ 1,290,942.82
Terreno Escuela Valencia	Vereda Valencia de Marsella	\$ 21,176,000.00	\$ 5,771,000.00	\$ 15,405,000.00		\$ 15,405,000.00
Lote de terreno finca San Baralinda	Vereda Murrupal de Quinchía	\$ 14,010,000.00	\$ 3,898,619.63	\$ 10,111,380.37		\$ 10,111,380.37
Lote de terreno el Balcon	Vereda Santa Elena de Quinchía	\$ 20,622,651.00	\$ 16,696,443.79	\$ 3,926,207.21		\$ 3,926,207.21
Lote de terreno denominado la Camelia	Vereda Inguerme o la Italica de Quinchía	\$ 38,375,000.00	\$ 8,153,936.01	\$ 30,221,063.99		\$ 30,221,063.99
Predio El Llano	Vereda los Trojes de Quinchía	\$ 9,600,000.00	\$ 95,245.51	\$ 9,504,754.49		\$ 9,504,754.49
Predio El Bosque	Vereda los Trojes de Quinchía	\$ 11,111,637.00	\$ 2,819,422.21	\$ 8,292,214.79		\$ 8,292,214.79
Predio denominado Finca Guarani	Vereda Cartagüño de Quinchía	\$ 8,280,000.00	\$ 3,770,360.58	\$ 4,509,639.42		\$ 4,509,639.42
Construcción Núcleo Escolar Rural	Calle 14 No. 11-238 de Quinchía	\$ 1,037,430,000.00	\$ 0.00	\$ 1,037,430,000.00		\$ 1,037,430,000.00
Lote de terreno donde se encuentra ubicado Núcleo Escolar Rural	Calle 14 No. 11-238 de Quinchía	\$ 901,940,000.00	\$ 48,848,000.00	\$ 853,092,000.00		\$ 853,092,000.00
Lote de terreno donde se encuentra ubicada Casa lote la Florida	Corregimiento la Florida de Pereira	\$ 100,540,000.00	\$ 8,451,436.28	\$ 92,088,563.72		\$ 92,088,563.72
Construcción Casa lote la Florida	Corregimiento la Florida de Pereira	\$ 103,633,520.00	\$ 14,132,496.18	\$ 89,501,023.82		\$ 89,501,023.82
Lote El Brillante	Vereda La Selva parte alta de Belen Umbría	\$ 94,292,451.00	\$ 43,700,000.00	\$ 50,592,451.00		\$ 50,592,451.00
Lote de terreno donde se encuentra ubicado el Colegio Agrícola	Santa Ana el Tesorito de Guática	\$ 152,550,000.00	\$ 36,683,604.88	\$ 115,866,395.12		\$ 115,866,395.12

# ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2016

Mixto Santa Ana						
Lote de terreno donde se encuentra construido el centro comunitario de San Clemente	Calle 3 Carrera 4 No. 2B-23 de Guática	\$ 37,260,000.00	\$ 3,415,181.69	\$ 33,844,818.31		\$ 33,844,818.31
Lote de terreno donde se encuentra construido el Instituto Docente Nuestra Señora de Fátima	Carrera 4 No. 13-34 de Guática	\$ 131,100,000.00	\$ 3,081,252.81	\$ 128,018,747.19		\$ 128,018,747.19
Construcción Instituto Docente Nuestra Señora de Fatima	Carrera 4 No. 13-34 de Guática	\$ 805,879,080.00	\$ 26,940,070.83	\$ 778,939,009.17		\$ 778,939,009.17
Lote de terreno denominado Finca la Albania	Vereda el Chuzo de Santa Rosa de Cabal	\$ 70,064,800.00	\$ 67,900,000.00	\$ 2,164,800.00		\$ 2,164,800.00
Lote de terreno Caña Brava Lote A	Vereda las Mangas de Santa Rosa de Cabal	\$ 192,674,100.00	\$ 15,000,000.00	\$ 177,674,100.00		\$ 177,674,100.00
Lote de terreno denominado La Granada	Vereda Aguas Claras de Pueblo Rico	\$ 108,994,738.00	\$ 13,000,000.00	\$ 95,994,738.00		\$ 95,994,738.00
Casa del Deporte	Avenida 30 de Agosto Calle 87 Villa Olímpica	\$ 1,115,174,400.00	\$ 0.00	\$ 1,115,174,400.00		\$ 1,115,174,400.00
Terreno donde se encuentra construido el edificio denominado Casa del Deporte	Avenida 30 de Agosto Calle 87 Villa Olímpica	\$ 21,055,500,522.00	\$ 11,313,856,000.00	\$ 9,741,644,522.00	\$ 2,139,518,000.00	\$ 7,602,126,522.00
Lote de Terreno el Gólgota	Vereda Tribunas de Belén de Umbria	\$ 454,096,682.00	\$ 269,320,000.00	\$ 184,776,682.00		\$ 184,776,682.00

# ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2016

Lote de Terreno finca la Esmeralda	Vereda San Jose de Santa Rosa de Cabal	\$ 378,949,920.00	\$ 112,100,000.00	\$ 266,849,920.00		\$ 266,849,920.00
Lote de Terreno El Porvenir	Vereda La Nona Municipio de Marsella	\$ 17,188,079.00	\$ 7,160,000.00	\$ 10,028,079.00		\$ 10,028,079.00
Terreno donde se encuentra construido el Colegio Normal Superior	Esquina sur oriental Cra.3 con Calle 16 centro de Pereira	\$ 768,212,598.00	\$ 190,035,887.56	\$ 578,176,710.44		\$ 578,176,710.44
Edificación Colegio Normal Superior	Esquina sur oriental Cra.3 con Calle 16 centro de Pereira	\$ 884,300,760.00	\$ 163,848,627.53	\$ 720,452,132.47		\$ 720,452,132.47
Lote de terreno Cra. 13 No. 7-46	Santa Rosa de Cabal	\$ 183,890,000.00	\$ 89,318,000.00	\$ 94,572,000.00		\$ 94,572,000.00
Terreno urbano La Julita identificado con ficha catastral 01-03-0153-0001-000 matrícula inmobiliaria 290-66650 escritura 2731 del 17/12/1981 area del terreno 20.000 M2	Calle 9 entre carreras 21 y 23 Sector la Julita	\$ 10,276,474,800.00	\$ 2,884,217,500.00	\$ 7,392,257,300.00	\$ 4,416,976,500.00	\$ 2,975,280,800.00
Predio Ventiaderos Primer Lote Ventiaderos Segundo Lote Vereda La Florida	Predio Ventiaderos Primer Lote Ventiaderos Segundo Lote Vereda La Florida	\$ 158,783,686.00	\$ 110,044,743.19	\$ 48,738,942.81		\$ 48,738,942.81
SUBTOTAL		\$ 73,026,358,959.00	\$ 33,365,789,368.25	\$ 39,660,569,590.75	\$ 6,667,927,953.36	\$ 32,992,641,637.39
REVERSIÓN VALORIZACIÓN POR ERROR EN AFECTACIÓN CONTABLE						\$ 14,309,561,835.09

REVERSIÓN VALORIZACIÓN PARA AGOTAR VALORIZACIÓN ANTES DE GENERAR PROVISIÓN						\$ 3,990,000.00
TOTAL VARIACIÓN						\$ 18,679,089,802.30

## OTROS ACTIVOS – SECTOR SALUD

La cuenta más representativa con un 95.5% del total de los Otros Activos es la 190104 – Encargos Fiduciarios con un Saldo de \$ 42.582 Millones.

Se tiene un encargo fiduciario donde se manejan los recursos para el pago de bonos (\$ 18.980 MII) y mesadas (6.1 MII) de los pensionados del Hospital Universitario San Jorge en cumplimiento de un contrato de concurrencia con la Nación. Por temas contractuales el encargo fiduciario deja de ser administrado por Fiduciaria Alianza y a partir del 2017 los manejos de estos recursos se harán a través de la Fiduciaria de Bogotá.

Igualmente se tiene un encargo para el manejo de los recursos del FONPET (Fondo Nacional de pensiones de las entidades territoriales), que presenta un saldo a Dic. De 2016 de \$ 23.158 Millones, con un incremento del 17.2% (\$3.403 MII) comparativamente con el 2015 (\$ 19.754 MII)

## NOTA 9. OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL

### CUENTA 220830 PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL

El pasivo por préstamos de la Banca comercial que se encuentran en la cuenta 220830 presentaron una disminución del 22.91% con una variación absoluta de \$8.450.352.097.31 pasando de \$36.892.782.562.87 en el año 2015 a \$ 28.442.430.465.56, la variación se presenta por lo siguiente:

# ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2016

CÓDIGO	CUENTA	AÑO 2016	AÑO 2015	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
22083044	Pag 7039600082743 Bbva (Nov 17 De 2006 , Plazo 60 Meses)	0	281,250,000	-281,250,000	-100%
22083051	Pag 7039600089706 Bbva (Mzo 27 De 2007 , Plazo 60 Meses)	0	375,000,000	-375,000,000	-100%
22083053	Pag 7039600099218 Bbva (Agt 16 De 2007 , Plazo 60 Meses)	0	975,000,000	-975,000,000	-100%
22083056	Bbva - Pagaré 703-9600155192 (Nov 30-2009. Plazo 7 Años, Con Dos Años De Gracia)	0	675,000,000	-675,000,000	-100%
22083059	Pag. 6012406900 Helm Bank (Julio 13 De 2010, Plazo 72 Meses, 2 Años De Gracia A Capital Dtf	420,450,000	981,050,000	-560,600,000	-57%
22083065	Pag. 018- 810000138290 Santander (Oct 13 De 2011, Plazo 5 Años Con 1 De Gracia A Capital, Dtf	0	289,731,182	-289,731,182	-100%
22083067	Pag. 018- 810000138780 Santander (Oct 28 De 2011, Plazo 5 Años Con 1 De Gracia A Capital, Dtf	0	155,992,413	-155,992,413	-100%
22083070	Pag. 03300078885 Occidente (Diciembre 15 De 2011, Plazo 5 Años, 1 Años De Gracia A Capital D	0	1,448,052,237	-1,448,052,237	-100%

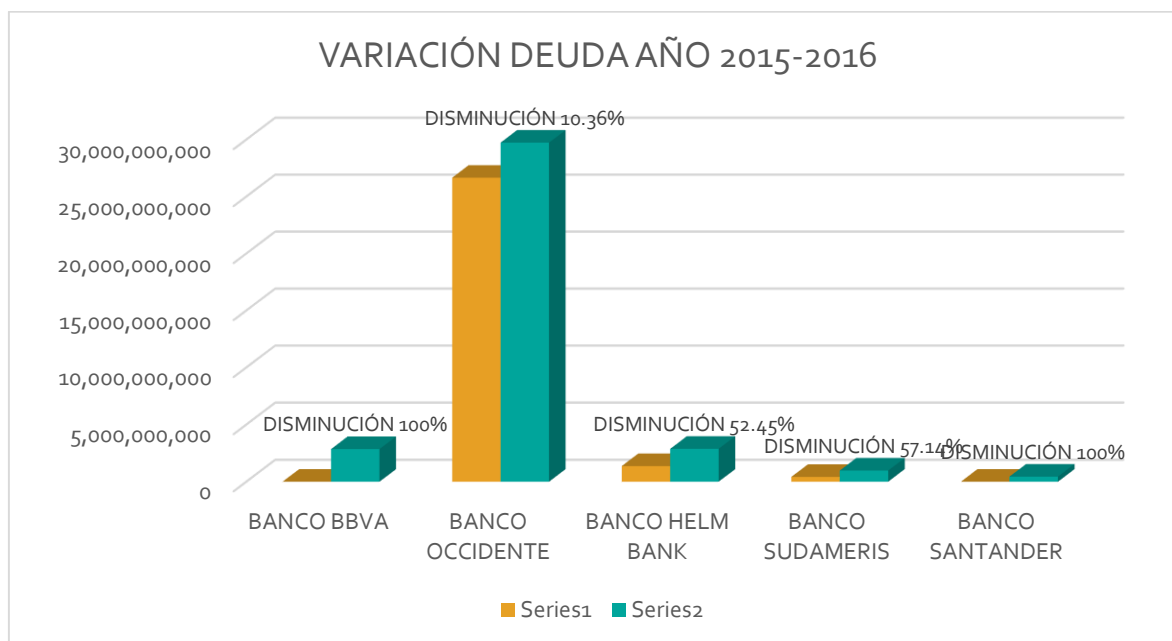
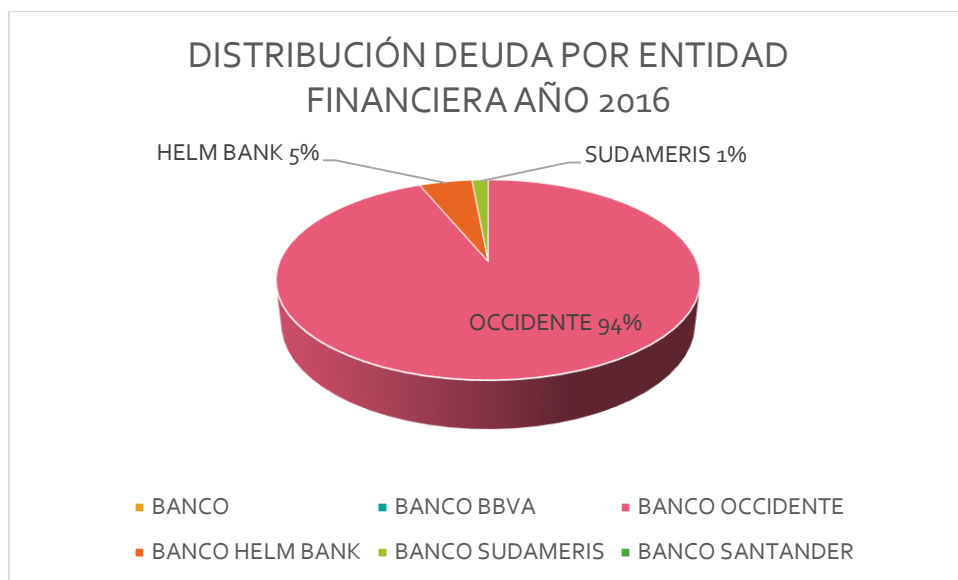


22083073	Pag. 086434606-00 Helm Bank (Sustituye pagaré 6012774400) 18-03/14 hasta 07-09/17 DTF nomina	217,183,504	506,761,510	-289,578,006	-57%
22083074	Pag. 086434608-00 Helm Bank (Sustituye pagaré 6012417300) 18-03/14 hasta 07-09/17 DTF nomina	16,799,508	39,198,853	-22,399,345	-57%
22083075	Pag. 086434609-00 (Sustituye pagaré 6012417400) 18-03/14 hasta 07-05/19 DTF nominal	346,767,291	544,920,029	-198,152,738	-36%
22083076	Pag. 086434611-00 Helm Bank (Sustituye pagaré 60124221) 18-03/14 hasta 07-07/18 DTF nominal	152,870,817	240,225,569	-87,354,752	-36%
22083077	Pag. 086434610-00 Helm Bank (Sustituye pagaré 6012417200) 18-03/14 hasta 07-09/17 DTF nomina	115,799,649	270,199,180	-154,399,531	-57%
22083078	Pag. 086434605-00 Helm Bank (Sustituye pagaré 6012405200) 18-03/14 hasta 07-06/17 DTF nomina	98,181,229	294,543,687	-196,362,458	-67%
22083079	Pag. 3300094486 Banco de Occidente (Sustituye pagaré 3300078796) 21-03/14 hasta 21-03/17 DTF	197,299,691	986,498,455	-789,198,764	-80%

22083080	Pag. 08039600000454 BBVA (Sustituye pagaré 155200) 21- 03 /14 a 24-12/16 DTF + 2.5	0	549,884,193	-549,884,193	-100%
22083081	Pag 11058338 Sudameris (30 dic 2014 hasta el 30 mayo de 2017) DTF + 2.95 trim vencido	419,400,128	978,600,299	-559,200,171	-57%
22083082	Pag 03300103487 Occidente (14 agosto 2015 hasta el 14 Agosto de 2022) DTF + 2 trim anticipa	9,000,000,000	9,000,000,000	0	0%
22083083	Pag 03300105552 Occidente (17 noviembre 2015 hasta el 17 noviembre de 2022) DTF + 2 trim an	7,500,000,000	7,500,000,000	0	0%
22083084	Pag 03300106308 Occidente (18 diciembre 2015 hasta el 18 diciembre de 2022) DTF + 2 trim an	9,957,678,649	10,800,874,956	-843,196,307	-8%
	TOTAL	28,442,430,466	36,892,782,563	8,450,352,097	-22.91%

Los pagaré del Banco BBVA No. 7039600082743, 7039600089706, 7039600099218, 08039600000454 y 703-9600155192 se cancelaron en su totalidad, el pagaré No. 6012406900 del Banco Helm Bank pasó de \$ 981,050,000 en 2015 a \$ 420,450,000 en 2016 presentando una disminución del 57%, Los pagaré No. 810000138290 y 810000138780 del Banco Santander se cancelaron en su totalidad, el pagaré o. 03300078885 de Banco de Occidente se pagó en su totalidad, Los pagaré del banco Helm Bank No. 086434606-00, 086434610-00 y 086434608-00 disminuyeron en un 57% y los pagaré No. . 086434609-00 y

086434611-00 disminuyeron en un 36% y el pagaré No. 086434605-00 disminuyó en un 67%, el pagaré No. 3300094486 del Banco de Occidente disminuyó en un 80% y el 03300106308 disminuyó en un 8%, el pagaré No. 11058338 del banco Sudameris disminuyó en un 57%, los pagaré No. 03300103487 y 03300105552 del Banco de Occidente se mantuvieron iguales comparados con el año 2015.



BANCO	2016	2015	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
BANCO BBVA	0	2,856,134,193	-2,856,134,193	-100.00%
BANCO OCCIDENTE	26,654,978,340	29,735,425,648	-3,080,447,308	-10.36%
BANCO HELM BANK	1,368,051,998	2,876,898,828	-1,508,846,830	-52.45%
BANCO SUDAMERIS	419,400,128	978,600,299	-559,200,171	-57.14%
BANCO SANTANDER	0	445,723,595	-445,723,595	-100.00%
TOTAL	28,442,430,466	36,892,782,563	-8,450,352,097	-22.91%

## NOTA 10. CUENTAS POR PAGAR

### CUENTA 240101 ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

La adquisición de bienes y servicios nacionales representan las obligaciones que el Departamento de Risaralda adquirió con terceros para llevar a cabo las funciones del cometido estatal como adquisición de bienes, prestación de servicios, y contratos de obra pública social, las cuales no se pudieron pagar a 31 de diciembre de 2016 por valor total de \$ 119.409.161 presentando una disminución por valor de \$ 929.715.006 con respecto al año 2015, teniendo presente que la variación más significativa para sector central y Sistema General de Regalías corresponde a contratos de obra pública social; quedando como cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2016 :

Concepto	Tercero	Valor
Bienes Sector Central	CARVAJAL LARA PAULO CÉSAR	20,424,676
	BERNAL MONTOYA JUAN DIEGO	3,699,360
Servicios Sector Central	TRANSPORTES ESPECIALES DEL OTUN S.A.S	15,330,135
	BERNAL MONTOYA JUAN DIEGO	1,674,526
Obra Pública- Sector Central	GALVIS VALENCIA LUIS MAURICIO	35,401,565
Obra Pública-SGR	CONSORCIO ANGEL SANDOVAL	22,718,659
Obra Pública-SGR	CONSTRUCCIONES Y MANUFACTURAS BEYOND S.A.S	20,160,240
<b>Total cuenta por pagar ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES</b>		<b>119,409,161</b>

## CUENTA 240102 PROYECTOS DE INVERSIÓN - BIENES Y SERVICIOS

Corresponde a la obligación adquirida por el Departamento de Risaralda para llevar a cabo las funciones del cometido estatal como contratos de prestación de servicios por concepto de honorarios y servicios, dejando una cuenta por pagar para la vigencia 2017 por valor de treinta y seis mil doscientos ochenta millones treinta mil quinientos cuarenta pesos (\$36.280.030.540), presentando un incremento frente a la vigencia 2015 por valor de 1,355,102,775.3que representa una variación relativa del 37% en comparación del año 2016 a 2015.

## CUENTAS POR PAGAR – SECTOR EDUCACIÓN

Las Cuentas por pagar son las obligaciones adquiridas por el Departamento de Risaralda a través de las obligaciones contraídas por la Secretaria de Educación, con terceros relacionados con las operaciones que lleva a cabo, en desarrollo de funciones del cometido estatal el cual es coadyuvar en el mejoramiento de la población Risaraldense y de su población estudiantil. En estas se incluyen la adquisición de bienes y servicios nacionales y las trasferencias por pagar.

Para el registro de las Cuentas por pagar se aplicará, el principio de causación contable que establece: los hechos económicos deben reconocerse y contabilizarse en el período contable en que éstos ocurran, es decir, en el período en que se reciba el bien y la afectación contable se efectúa conforme al procedimiento.

Luego de causadas las Cuentas por pagar son remitidas al Departamento de Tesorería para el pago efectivo de éstas.

CUENTA	NOMBRE	2,015		2016	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓ N %
240102	PROYECTOS DE INVERSION - BIENES Y SERVICIOS	6,786,524		540,993,362.00	534,206,838.00	7871.58%
24010201	PROYECTOS DE INVERSION - BIENES	2,870,035		283,253,092.00	280,383,057.00	9769.33%
2401020102	Proyectos De Inversion - Bienes - Educacion	2,870,035		118,229,497.00	115,359,462.00	4019.44%

2401020110	Proyectos De Inversion - Bienes - FER Central	-		165,023,595.00	165,023,595.00	100.00%
24010202	<b>PROYECTOS DE INVERSION - SERVICIOS</b>	3,916,489		148,087,478.00	144,170,989.00	100.00%
2401020202	Proyectos De Inversion - Servicios - Educacion	3,916,489		115,339,551.00	111,423,062.00	2844.97%
2401020215	Proyecto de Inversión Honorarios-FER Central	-		7,889,927.00	7,889,927.00	100.00%
2401020216	Proyecto de Inversión Servicios-FER Central	-		24,858,000.00	24,858,000.00	100.00%
24010204	<b>PROYECTOS DE INVERSION CONVENIOS</b>	-		109,652,792.00	109,652,792.00	100.00%
2401020405	Proyecto de Inversión Convenios FER-Central	-		109,652,792.00	109,652,792.00	100.00%

Para la vigencia 2016, la cuenta contable 240102, presenta un aumento del 7871,58% comparado con el año inmediatamente anterior por un valor de \$280.383.057, donde sus mayores obligaciones recaen en:

Fundación Centros de aprendizaje Neuroharte para la prestación de servicios de apoyo pedagógico con calidad de profesionales que requieren los establecimientos educativos oficiales de los 12 Municipios no certificados del Departamento que reportan matriculo con Discapacidad, capacidades y talentos.

Instituto al Fomento al Desarrollo de Risaralda (Infider): Convenio Interadministrativo No. 1387 de 2016, Realizar la Administración y el manejo de los recursos provenientes del Depto destinados para fomentar el ingreso y permanencia de los estudiantes egresos de los establecimientos educativos de los doce municipios del Depto, para la Educación superior.

## CUENTA 242508 VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJES

Es una cuenta contable que no presenta variaciones significativas, por cuanto los saldos que se trasladan de una vigencia a otra son la constitución de cuentas por pagar, en razón a que se causan a 30 de diciembre y se cancelan en enero de la vigencia inmediatamente siguiente, esto se presenta para la 24250801, que a 31 de diciembre de 2015, causo 7 órdenes de pago por un valor total de quince millones

ciento veinte y cuatro mil trescientos sesenta y dos pesos (\$15.124.362), los cuales fueron cancelados el día 03 de febrero de 2016 mediante comprobante de egreso No. 419 de 2015; de igual forma sucede con la cuenta contable 24250806 correspondiente a Sistema General de Regalías, generando una causación a 30 de diciembre de 2016 por un valor de un millón cuatrocientos ochenta y seis mil setecientos ochenta y cinco pesos (\$1.486.785), los cuales deberán ser pagados los primeros meses de la vigencia 2017.

### CUENTA 242524 EMBARGOS JUDICIALES

Durante la vigencia 2016 se realizó depuración contable y ajustes manuales a la cuenta contable de embargos judiciales, encontrando diferencias por asignaciones de terceros o por error involuntario en asignación de cuentas contables, por parametrización o escogencia de las mismas, encontrando la compensación de la obligación adquirida por los terceros con el valor girado por el Departamento de Risaralda mediante comprobante de egreso, razón por la cual luego de realizar ajustes se procedió a tomar las medidas pertinentes para minimizar el riesgo contable.

Adicionalmente, realizando la depuración de la cuenta 242524, se detectó un error contable desde la vigencia 2014 por ajustes realizados manualmente a fin de reclasificar unidades ejecutoras presupuestales, y/o realizar ajustes entre cuentas contables que no correspondían a la realidad financiera, situación que se remitió a comité de sostenibilidad contable según Resolución No. 0543 del 29/12/2016 del Despacho del Gobernador y el Acta 004 de la misma fecha, para eliminar el saldo que traía desde la vigencia 2014 por valor de un millón doscientos tres mil cuatrocientos pesos (\$1.203.400), de los cuales ciento once mil doscientos pesos (\$111.200) corresponden al Nit nómina del Departamento de Risaralda, y un millón noventa y dos mil doscientos pesos (\$1.092.200) corresponde al NIT de la Cooperativa del Municipio de Pereira y Departamento de Risaralda; que no reflejan la materialidad de la cuenta contable Embargos Judiciales.

Embargos judiciales		Cuenta contable	DB	CR
88888888	Nómina del Departamento	24252401	111,200	
		3105		111,200

891400646	Cooperativa del Municipio de Pereira y Departamento de Risaralda	24252401	1,092,200	
		3105		1,092,200

Finalmente la cuenta contable por concepto embargos judiciales sector central y Contratistas a diciembre 31 de 2016 está en cero, por tanto la variación absoluta es de menos dos millones seiscientos treinta y cuatro mil seiscientos sesenta y un pesos con setenta y nueve centavos (\$-2,634,661.79), y una variación relativa del menos cien por ciento (-100%).

### CUENTA 242590 OTROS ACREEDORES

En la cuenta contable otros acreedores se encuentran parametrizados unos descuentos de nómina, tales como Servicios de emergencia SER, La Ofrenda S.A, La Ascensión S.A, entre otros, los cuales se vienen conciliando con las solicitudes de pago mensuales que allega la Dirección de Recursos Humanos a la Dirección de contabilidad para la verificación del valor de la obligación y el valor a pagar; sumado a ello en esta cuenta contable se encuentran parametrizados los conceptos correspondientes a reintegros de nómina por prestaciones sociales y demás conceptos asignados a beneficios laborales otorgados por el empleador, de los cuales se reintegraron a la cuenta mediante comprobantes de ingreso No. 3676, 3677,3678,3679,3680,3681 y 3868 en el mes de mayo y junio de 2016, basados en la documentación suministrada por la Dirección de recursos Humanos, dicha depuración permite visualizar una disminución de veinte y siete millones trescientos setenta y dos mil doscientos veinte pesos (\$-27,293,731.27), reflejado en el siguiente cuadro:

Cuenta contable	Descripción	Año 2016	Año2015	Variación Absoluta	Variación Relativa
24259001	Otros Acreedores -Sector Central	8,884,673	36,256,893	(27,372,220)	-30%
24259009	Otros Acreedores Asamblea	560,338	481,849	78,489	14%

### ACREEDORES – SECTOR EDUCACIÓN



Representan el valor de las obligaciones adquiridas por el Departamento de Risaralda a través de su Secretaria de Educación, en cumplimiento de sus funciones de cometido estatal, presenta un saldo final de \$5.260.642.117, con una variación absoluta por \$576.014.148,43 y relativa del 12.30% en relación con el año 2015.

En la cuenta contable acreedores se encuentran parametrizadas todos los descuentos de nómina de los empleados administrativos y docentes de la SED pagados con dineros del SGP, así mismo del personal administrativo adscrito a la SED pero cuyos pagos son realizados con recursos del sector central, dichos descuentos corresponden descuentos autorizados por los empleados tales como libranzas, cooperativas, seguros, sindicatos, entre otros, los descuentos bajo esta modalidad vienen detallados por terceros en listados enviados por el Departamento de Recursos humanos de la SED, en donde el Departamento de Tesorería realiza las respectivas órdenes pago para la respectiva causación por parte del Depto contable. Los saldos que arrojan todos los descuentos a fin de la presente vigencia son saldos que son causados antes de terminar la vigencia pero de los cuales se hace su transferencia bancaria los primeros días del mes siguiente, dado que la nómina siempre se paga en los últimos días de cada mes.

En la cuenta 242518 y 242519, se encuentran los valores causados y pagados por pensión y salud de la nómina del personal administrativo adscrito a la SED pagados con dineros del SGP y del personal administrativo pagados con dineros de recursos propios del sector central la cual tiene denominación FER CENTRAL, de igual manera existe un saldo en la cuenta 24251803 aportes de pensiones FER por un valor de \$1.429.175.530,50 y en la cuenta 24251902 \$2.222.125.153,50, saldos que está en proceso de conciliación y depuración por cruce en las causaciones contables realizadas en vigencias anteriores con la Fiduprevisora S.A por los aportes patronales y docentes. Para la siguiente vigencia 2017 se tendrá que tener este saldo completamente depurado con saldos reales toda vez que se está dando aplicación al saneamiento contable para implementación ls normas NICP. Para la presente vigencia

En cuentas contables de otros acreedores se reflejan los valores a reintegrar en cada una de las órdenes de pago de nómina en forma mensual, las cuales son descontadas por mayores valores pagados al personal incluido en nómina, por lo tanto se procede a realizar todo el proceso de reintegro mediante Nota crédito en la cual se afecta directamente la orden de pago con los diferentes conceptos descritos en la nómina y de allí se hace el Comprobante de egreso con Nit del Departamento

para completar el debido reintegro, dicho proceso se hace en forma mensual para así cruzar todos los pagos y reintegros autorizados en la nómina de la SED.

Los conceptos más representativos en la cuenta de Acreedores de la SED está compuesto de la siguiente manera:

CUENTA	NOMBRE	2,015	2016	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN N %
2425	ACREEDORES	4,684,627,969	5,260,642,117.74	576,014,148.43	12.30%
242507	ARRENDAMIENTOS	-	691,212.00	691,212.00	100.00%
24250703	Arrendamiento Fer	-	691,212.00	691,212.00	100.00%
242508	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	573,392	17,252.00	-556,140.00	-96.99%
24250803	Viaticos Y Gastos De Viaje Fer	573,392	17,252.00	-556,140.00	-96.99%
242510	SEGUROS	-	42,811,456.00	42,811,456.00	100.00%
24251009	Seguros FER-Central	-	42,811,456.00	42,811,456.00	
242518	APORTES A FONDOS PENSIONALES	1,440,870,001	1,436,785,030.50	-4,084,970.00	-0.28%
24251803	Aportes A Fondos De Pensiones Fer	1,425,974,001	1,429,175,530.50	3,201,530.00	0.22%
24251812	Aportes a Fondos de Pensiones FER-Central	14,896,000	6,032,100.00	-8,863,900.00	-59.51%
24251813	Aportes a Fondos de Pensiones FER-SIST.	-	1,577,400.00	1,577,400.00	100.00%
242519	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	2,232,004,524	2,225,643,133.50	-6,361,390.00	-0.29%
24251902	Aporte Salud Fer	2,223,507,724	2,222,125,153.50	-1,382,570.00	-0.06%
24251912	Aportes a Salud FER-Central	8,496,800	1,572,000.00	-6,924,800.00	-81.50%
24251914	Aportes a Salud FER-SIST.	-	1,945,980.00	1,945,980.00	100.00%
242520	APORTES AL ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSACION	810,302,993	810,302,993.00	0.00	0.00%
24252003	Aportes Al Icbf, Sena Y Cajas De Compens. Fer	810,302,993	810,302,993.00	0.00	0.00%
242522	COOPERATIVAS	11,020,593	7,233,211.00	-3,787,382.00	-34.37%
24252202	Cooperativas Fer	11,020,593	7,233,211.00	-3,787,382.00	-34.37%
242523	FONDOS DE EMPLEADOS	2,629,360	2,629,360.00	0.00	0.00%
24252302	Fondos De Empleados Fer	2,629,360	2,629,360.00	0.00	0.00%
242524	EMBARGOS JUDICIALES	8,870,209	10,103,040.47	1,232,831.16	13.90%
24252402	Embargos Judiciales Fer	8,870,209	9,614,629.47	744,420.16	8.39%
24252412	Embargos Judiciales FER-SIST.	-	488,411.00	488,411.00	
242532	APORTES RIESGOS PROFESIONALES	93,631,041	93,631,041.00	0.00	0.00%
24253203	Riesgos Profesionales Fer	93,631,041	93,631,041.00	0.00	0.00%
242533	FONDOS DE SOLIDARIDAD Y GARANTIA EN SALUD	84,725,857	86,353,059.00	1,627,202.00	1.92%
24253302	Fdos Solid. Y Garan Fer	82,813,657	86,115,059.00	3,301,402.00	3.99%
24253310	Fdos Solid. Y Garan FER-SIST.	-	31,400.00	31,400.00	

24253312	Fdos Solid. Y Garan FER-Central	1,912,200	206,600.00	-1,705,600.00	-89.20%
242535	LIBRANZAS	34,312,158	26,393,904.27	-7,918,254.13	-23.08%
24253502	Libranzas Fer	29,619,839	26,152,929.27	-3,466,910.13	-11.70%
24253509	Libranzas FER-Central	4,692,319	26,587.00	-4,665,732.00	-99.43%
24253510	Libranzas Pensionados Fer	-	214,388.00	214,388.00	
242541	APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALES, INSTITUTOS TECNICOS Y ESAP	162,040,473	162,040,473.00	0.00	0.00%
24254103	Aportes A Escualas Indust., Inst. Tecnicos Y Esap - Fer	162,040,473	162,040,473.00	0.00	0.00%
242590	OTROS ACREEDORES	225,438,692	332,440,974.00	107,002,282.00	47.46%
24259003	Otros Acreedores Fer	2,022,263	1,125,958.00	-896,305.00	-44.32%
24259005	Acreedores Nomina Fer	222,393,847	228,426,118.00	6,032,271.00	2.71%
24259020	Otros Acreedores FER-Central	686,202	6,687,382.00	6,001,180.00	874.55%
24259021	OTROS ACREEDORES	168,190	168,210.00	20.00	0.01%
2425902102	Cuota de Afiliación Fondo Nal. de Prestaciones (FNP)-FER	168,190	168,210.00	20.00	0.01%
24259024	Otros Acreedores FER-SIST.	-	96,033,306.00	96,033,306.00	

### CUENTA 245301 EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE MIS TRATO SGP

Municipios descertificados: la descertificación de los municipios es la consecuencia de no obtener la certificación del SSPD (Resolución SSPD -20101300015115 de 2010, por la cual se establecen los requisitos y la metodología para la certificación de coberturas mínimas de agua potable y alcantarillado), los distritos y municipios que sean descertificados no podrán administrar los recursos de SGP –APSB (Sistema General de Participación y Agua Potable y Saneamiento Básico) para asegurar la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo en el Municipio, ni realizar nuevos compromisos con cargo a los mismos, a partir de la fecha de la descertificación.

Es por esto que el Departamento de Risaralda se convierte en el administrador en de los recursos del SGP-APSB del Municipio de Mis trato a partir de septiembre de 2016, que se descertifica, por ello se relacionan los saldos del Municipio:

<b>Contratista</b>	<b>Año 2016</b>
Empresa de Servicios Públicos	38,356,169

Empresa de Servicios Públicos	18,690,430
Empresa de Servicios Públicos	34,090,908
Rodolfo Gutiérrez Acevedo	5,000,000
UGAM	7,500,000
Edwin Alexis Ríos Álzate	5,751,100
Héctor Fabio Moscoso	5,200,000
Carlos Octavio Montes	6,858,000
Empresa de Servicios Públicos	48,900,523
Patrimonio autónomo FIA	92,167,340
<b>Total</b>	<b>262,514,470</b>

## NOTA 11. OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL

### CUENTA 25 OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL

Comprenden las obligaciones generadas en la relación laboral en virtud de normas legales, convencionales o pactos colectivos, así como las derivadas de la administración del sistema de seguridad social integral.

Aquí se incluyen los salarios y prestaciones sociales del personal vinculado al Departamento de Risaralda y las pensiones y prestaciones económicas por pagar que contiene nóminas de pensiones de jubilación o vejez, invalidez y sobrevivencia, auxilios funerarios y demás prestaciones económicas a cargo del Departamento que asume el pago de su pasivo pensional.

El detalle de salarios y prestaciones sociales es el siguiente:

<b>Cuenta contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2016</b>	<b>Año 2015</b>	<b>Variación Absoluta</b>	<b>Variación Relativa</b>
25050101	Nomina Sector Central	-	7,725,600	(7,725,600)	-100%
25050201	Cesantías Sector Central	619,721,367	976,809,868	(357,088,501)	-58%
25050205	Cesantías Asamblea	238,984,738	154,791,318	84,193,420	35%
25050301	Interese Cesantías Sector Central	169,120,399	48,381,984	120,738,415	71%
25050304	Intereses A Las Cesantías Asamblea	-	16,171,280	(16,171,280)	-100%
25050401	Vacaciones Sector Central	559,462,021	486,944,257	72,517,764	13%

25050404	Vacaciones Asamblea	159,918,566	198,901,337	(38,982,771)	-24%
25050501	Prima De Vacaciones Sector Central	360,364,378	383,359,048	(22,994,670)	-6%
25050505	Prima De Vacaciones Asamblea	104,469,587	102,845,837	1,623,750	2%
25050601	Prima De Servicios Sector Central	389,447,373	298,579,516	90,867,857	23%
25050604	Prima De Servicios Asamblea	1,818,083	4,158,949	(2,340,866)	-129%
25050701	Prima De Navidad Sector Central	785,051,946	655,885,046	129,166,900	16%
25050705	Prima De Navidad Asamblea	196,940,180	213,406,277	(16,466,097)	-8%
2505120101	Bonificación Por Recreación - Sector Central	44,626,151	40,078,266	4,547,885	10%
2505120104	Bonificación Por Recreación – Asamblea	242,546	13,647,977	(13,405,431)	-5527%
25051202	Bonificación Por Servicios Prestados Sector Central	239,810,933	223,285,425	16,525,508	7%
25051205	Bonificación por servicios prestados- Asamblea	1,438,620	4,158,949	(2,720,329)	-189%
<b>Total</b>		<b>3,871,416,888</b>	<b>3,829,130,934</b>	<b>42,285,954</b>	<b>1%</b>

Salarios y prestaciones sociales, las obligaciones laborales fueron actualizadas a diciembre 31 de 2016 con base en la certificación que expidió la Secretaría de Gestión Humana para tal fin.

Esta cuenta representa las obligaciones por pagar a los empleados originados por la relación laboral y demás acuerdos contraídos de conformidad con las disposiciones legales.

### **SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES – SECTOR EDUCACIÓN**

Comprenden las obligaciones generadas en la relación laboral en virtud de normas legales, convencionales o pactos colectivos, así como las derivadas de la

administración del sistema de seguridad social integral, en estas cuentas se incluyen los salarios y prestaciones sociales del personal vinculado al Departamento de Risaralda adscrito a la Secretaría de Educación.

Las obligaciones laborales fueron actualizadas en a diciembre 31 de 2016 con base en la certificación que expidió el Departamento de Recursos humanos de la Secretaría de Educación para tal fin mediante oficio SAIA Ref. 000402-861 y los saldos registrados mediante Resolución 197 de 2016, una vez obtenido los saldos de pasivos laborales se realizan todos los ajustes pertinentes y se registran en el sistema de información PCTG.

Esta cuenta representa las obligaciones por pagar a los empleados originados por: El saldo de salarios y prestaciones sociales a diciembre 31 de 2016 ascendió a la suma de \$5.696.508.868,55, con una variación relativa de 6.80% con relación al año anterior, donde sus saldos más representativos son: Nomina por pagar \$1.133.697.690 y Vacaciones \$1.798.179.226, en estos saldos incluyen personal docente y administrativo de la SED pagados con recursos SGP.

El detalle de salarios y prestaciones sociales es el siguiente:

CUENTA	NOMBRE	2,015	2016	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	6,111,915,289	5,696,508,868.55	415,406,420.28	-6.80%
250501	NOMINA POR PAGAR	1,124,183,431	1,133,697,690.00	9,514,259.00	0.85%
25050102	Nomina Fer	1,104,855,560	1,114,369,819.00	9,514,259.00	0.86%
25050107	Nómina Por Pagar - Horas Extras Vigenc. 2008 A 2010	19,327,871	19,327,871.00	0.00	0.00%
250502	CESANTIAS	653,154,150	712,938,215.00	59,784,065.00	9.15%
25050202	Cesantias Fer	653,154,150	712,938,215.00	59,784,065.00	9.15%
250503	INTERESES SOBRE CESANTIAS	32,441,308	66,646,797.00	34,205,489.00	105.44%
25050302	Intereses Cesantias Fer	28,686,001	63,747,670.00	35,061,669.00	122.23%
25050309	Intereses Cesantias FER-Central	3,755,307	2,899,127.00	-856,180.00	-22.80%
250504	VACACIONES	1,847,527,354	1,798,179,226.42	-49,348,128.00	-2.67%
25050402	Vacaciones Fer	1,847,527,354	1,753,118,826.42	-94,408,528.00	-5.11%
25050409	Vacaciones FER-Central	0	45,060,400.00	45,060,400.00	100.00%
250505	PRIMA DE VACACIONES	162,192,799	178,640,114.00	16,447,315.00	10.14%
25050502	Prima De Vacaciones Fer	135,635,688	146,878,260.00	11,242,572.00	8.29%
25050509	Prima de Vacaciones FER-Central	26,557,111	31,761,854.00	5,204,743.00	19.60%
250506	PRIMA DE SERVICIOS	1,455,065,216	1,361,727,602.45	-93,337,614.00	-6.41%
25050602	Prima De Servicios Fer	1,431,504,471	1,336,683,492.45	-94,820,979.00	-6.62%
25050606	Prima de Servicios-FER Central	23,560,745	25,044,110.00	1,483,365.00	6.30%



250507	PRIMA DE NAVIDAD	51,232,466	56,914,643.00	5,682,177.00	11.09%
25050709	Prima de Navidad FER-Central	51,232,466	56,914,643.00	5,682,177.00	11.09%
250512	BONIFICACIONES	753,834,060	379,791,856.68	374,042,203.28	-49.62%
25051201	BONIFICACION POR RECREACION	361,662,299	233,798,800.28	127,863,499.00	-35.35%
2505120103	Bonificación Especial De Recreación - Educación	288,873,663	229,706,937.28	-59,166,726.00	-20.48%
2505120109	Bonificación Especial de Recreación - FER-Central	3,455,515	4,091,863.00	636,348.00	18.42%
25051204	Bonificación Por Servicios Prestados -FER	82,633,279	112,919,157.40	30,285,878.00	36.65%
25051206	Bonificación por Servicios Prestados - Fer Central	17,209,303	33,073,899.00	15,864,596.00	92.19%
250515	OTRAS PRIMAS	32,284,504	7,972,724.00	-24,311,780.00	-75.30%
25051503	Otras Primas FER	16,142,252	7,972,724.00	-8,169,528.00	-50.61%
2505150301	Prima de Antigüedad	7,972,724	7,972,724.00	0.00	0.00%
2505150302	Prima Técnica	8,169,528.00	0.00	-8,169,528.00	-100.00%

## NOTA 12. PASIVOS ESTIMADOS

### CUENTA 271005 LITIGIOS

La cuenta 271005 Litigios tuvo un crecimiento del 43.124% con una variación absoluta de \$ 21.777.783.752 pasando de \$ 50.500.173 en el año 2015 a \$ 21.828.283.925 en el año 2016, el crecimiento obedece especialmente al registro de la provisión de la sentencia proferida por el Juez tercero Administrativo del Circuito de Pereira y confirmada por el Tribunal Contencioso Administrativo de Risaralda Sala Segunda de Decisión, acción de grupo, proceso Radicado 66001-33-33-003-2012-00007-01 (D-0691-2015) demandante señora Sandra Liliana Aguirre Sánchez y demandado el Departamento de Risaralda, donde el Juez informa:

*“Con fundamento en el anterior análisis, señaló el Juez de primer grado que es evidente el perjuicio declarado por el grupo constituido por las personas que contrataron con los catorce municipios que conforman el Departamento de Risaralda y sus entidades descentralizadas, incluidas las Contralorías, personarías, concejos municipales, daño que proviene de la ilegalidad del literal b) del artículo 3º de la Ordenanza 012 de 2009 acto administrativo en virtud del cual fueron obligados al pago de la estampilla pro-desarrollo que fue declarada nula por esta jurisdicción. En tal virtud estableció una suma ponderada de las indemnizaciones individuales, con base en el consolidado de los recursos transferidos por los catorce municipios y sus entes descentralizados con destino al departamento de Risaralda, por el concepto ya descrito, individualizando las sumas con base en los documentos de*

*pago, ordenando la indexación de los mismos, con una sumatoria total de indemnizaciones individuales de \$ 26.816.073.378".*

Por lo anterior el Departamento de Risaralda procedió a realizar la siguiente provisión:

VALOR TOTAL PROVISIÓN PROCESOS ADMINISTRATIVOS SECTOR CENTRAL	26,816,073,378.00
VALOR EGRESO PARA PROVISIÓN DE LA DEVOLUCIÓN DE ESTAMPILLAS	4,987,789,453.00
VALOR A PROVISIONAR EN CONTABILIDAD A 31 DE DICIEMBRE DE 2016	21,828,283,925.00

El valor de \$ 50.500.173 por concepto provisión proceso de la Secretaría de Educación fue reversado teniendo en cuenta el informe enviado por la Secretaría Jurídica donde ya no se estaba relacionando y se procedió a provisionar contablemente el valor de \$ 21,828,283,925.00, el valor de \$ 4,987,789,453.00 se provisionó en la Tesorería General del Departamento mediante egreso no. 17738 de 30 de diciembre de 2016 para cubrir la devolución del proceso de devolución de estampillas., para un valor total provisionado de \$ 26,816,073,378.00.

La Distribución de los litigios y demandas en contra del Departamento de encuentran de la siguiente manera, reflejadas en las cuentas de orden acreedoras:

REPORTE OFICINA JURICA DEL DEPARTAMENTO					
Tipo de demanda	Salud	Educacion	Nivel Central	Total	Tipo de demanda
Laborales	178,368,754.00	260,750,152.00	487,358,624.00	926,477,530.00	Laborales
Civiles	986,914,878.00	-	-	986,914,878.00	Civiles



Administrativos	22,541,039,577.00	11,582,963,626.44	117,096,446,431.00	151,220,449,634.44	Administrativos
Totales Jurídica	23,706,323,209.00	11,843,713,778.44	117,583,805,055.00	153,133,842,042.44	Totales Jurídica

91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	0.00	174,542,970,365.81
9120	LITIGIOS Y DEMANDAS	0.00	153,133,842,042.44
912001	CIVILES	0.00	986,914,878.00
91200102	Civiles – Salud	0.00	986,914,878.00
912002	LABORALES	0.00	926,477,530.00
91200201	Laborales - Nivel Central	0.00	487,358,624.00
91200202	Laborales – Salud	0.00	178,368,754.00
91200203	Laborales - Educación	0.00	260,750,152.00
912004	ADMINISTRATIVOS	0.00	151,220,449,634.44
91200401	Administrativos - Nivel Central	0.00	117,096,446,431.00
91200402	Administrativos - Salud	0.00	22,541,039,577.00
91200403	Administrativos - Educación	0.00	11,582,963,626.44

### **CUENTA 272003 CALCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES- POR DISTRIBUIR**

La cuenta 272003 Cálculo Actuarial De Pensiones Actuales- Por Distribuir, presenta un aumento del 34.71% con variación absoluta de \$ 115.203.859.838 pasando de \$ 331.920.158.061 en 2015 a \$ 447.124.017.899, la variación obedece a que FONPET certificó con corte a 31 de diciembre de 2015 la actualización del pasivo pensional del Departamento y donde se incluyó al sector Salud.

### **CUENTA 272004 PENSIONES ACTUALES POR AMORTIZAR (DB) POR DISTRIBUIR**

Incremento del 42,22% con variación absoluta de \$ 92.653.565.150,84 pasando de \$ 219.440.622.304,2 en 2015 a \$312,094,187,455,04 en el año 2016 por lo siguiente: la variación obedece a que FONPET certificó con corte a 31 de diciembre de 2015 la actualización del pasivo pensional del Departamento y donde se incluyó al sector Salud

## **CUENTA 272007 CALCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES PENSIONES SECTOR EDUCACIÓN**

La cuenta 272007 Cálculo Actuarial De Cuotas Partes Pensiones Sector Educación presenta un incremento del 114% con variación absoluta de \$ 65.063.397.033, pasando de \$ 57.044.901.840 en 2015 a \$ 122.108.298.873, el incremento se debe a la actualización del pasivo pensional del Departamento para el sector Educación.

## **CUENTA 272008 CUOTAS PARTES PENSIONES POR AMORTIZAR SECTOR EDUCACIÓN (DB)**

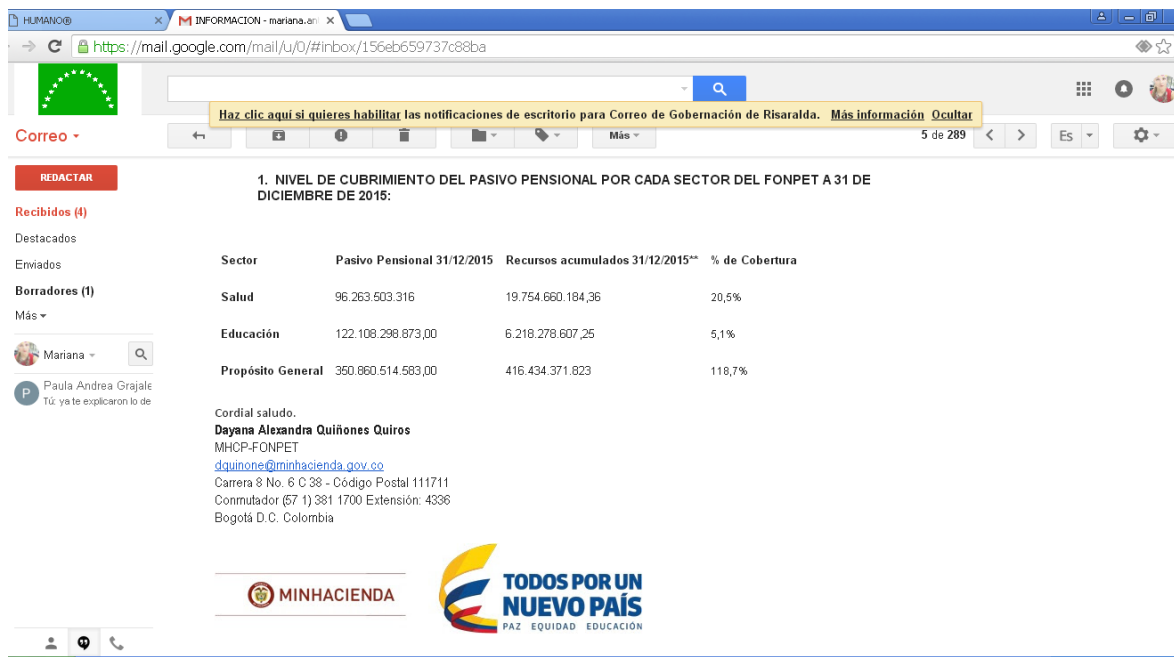
Incremento del 149,18% con variación absoluta de \$62,090,522,055,45 pasando de \$ 416,20,249,685,67 en 2015 a \$103,710,771,741,12 en el año 2016 por lo siguiente: el incremento se debe a la actualización del pasivo pensional del Departamento para el sector Educación.

En el Manual de Procedimientos para el reconocimiento y la revelación del pasivo pensional expresa que: “Las entidades públicas que con anterioridad a la expedición de la Ley 100 de 1993 asumían el reconocimiento y pago de las pensiones de sus empleados y las que, por excepción, aún asumen dicho reconocimiento y pago, se consideran entidades contables públicas empleadoras” “El cálculo actuarial del pasivo pensional representa el valor presente de los pagos futuros que la entidad contable publica empleadora deberá realizar a sus pensionados actuales, o a quienes hayan adquirido derechos, de conformidad con las condiciones definidas en las disposiciones legales vigentes, por concepto de pensiones, bonos pensionales, y cuotas partes de pensiones y bonos pensionales. También corresponde al valor presente de los pagos futuros que la entidad contable pública deberá realizar a favor del personal activo, cuando la entidad reconoce y paga la pensión, teniendo en cuenta que existen incertidumbre probables y remotas en relación con la materialización de la obligación de pago y la exactitud de la cuantía a pagar.”

El registro del cálculo actuarial se realiza conforme al procedimiento contable establecido por la Contaduría General de la Nación para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional, de la reserva financiera que lo sustenta y de los gastos relacionados; la actualización se realizó en diciembre 31 de 2016 tomando el dato de la Certificación expedida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – FONPET con corte a 31 de diciembre de 2015 el cual fue dado al Departamento de Risaralda a través de correo electrónico.

Es de aclarar que el Departamento de Risaralda no elabora el cálculo actuarial, ya que se acoge a los procedimientos establecidos por la Contaduría General de la nación, es decir, la actualización se hace tomando como base el cálculo actuarial emitido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público el cual emiten para los Distritos, Departamentos o Municipios.

Los valores certificados por FONPET fueron los siguientes:



**1. NIVEL DE CUBRIMIENTO DEL PASIVO PENSIONAL POR CADA SECTOR DEL FONPET A 31 DE DICIEMBRE DE 2015:**

Sector	Pasivo Pensional 31/12/2015	Recursos acumulados 31/12/2015**	% de Cobertura
Salud	96.263.603.316	19.754.660.184,36	20,5%
Educación	122.108.298.873,00	6.218.278.607,25	5,1%
<b>Propósito General</b>	<b>350.860.514.583,00</b>	<b>416.434.371.823</b>	<b>118,7%</b>

Cordial saludo,  
**Dayana Alexandra Quiñones Quiros**  
 MHCP-FONPET  
[dquinone@minhacienda.gov.co](mailto:dquinone@minhacienda.gov.co)  
 Carrera 8 No. 6 C-38 - Código Postal 111711  
 Conmutador (57 1) 381 1700 Extensión: 4336  
 Bogotá D.C. Colombia

**MINHACIENDA** **TODOS POR UN NUEVO PAÍS**  
 PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

## NOTA 13. OTROS PASIVOS

### CUENTA 2905 RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS

La cuenta 2905 Recaudos a favor de terceros presenta un aumento porcentual de 2% y una variación absoluta de \$ 45587384.47 pasando de \$ 1949187270.25 a \$ 1994774654.72 por lo siguiente:

### CUENTA 29059008 OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS RENDIMIENTOS CUENTA DE AHORRO ORDINARIO

La Cuenta 29059005 otros recaudos a favor de terceros rendimientos cuenta de ahorro ordinario, presentó una disminución porcentual del 10% y una variación

absoluta de \$32.101.225.90 pasando de \$307.074.627.77 a \$274.973.401.87, la variación se presentó por cancelaciones de cuentas de convenios y traslados de saldos de rendimientos de dichos convenios de la siguiente manera:

Cuenta	Detalle	Valor 2015	Valor 2016	Varia-Absoluta	Varia %
29059008	OTROS RECAU A FAVOR DE TERCEROS RENDIMIENTOS CUENTA DE AHORRO ORDINARIO	307,074,627.77	274,973,401.87	32,101,225.90	10.45 %
2905900802	OTROS RECAU A FAVOR DE TERCEROS RENDIMIENTOS BANCO CAFETERO	16,501,171.89	6,810,064.13	9,691,107.76	58.73 %
2905900806	OTROS RECAU A FAVOR DE TERCEROS RENDIMIENTOS BANCO DE OCCIDENTE	22,494,093.00	6,717,156.89	15,776,936.11	70.14 %
2905900807	OTROS RECU A FAVOR DE TERCEROS RENDIMIENTOS BANCO COLPATRIA	1,546,755.43	21,061.25	1,525,694.18	98.64 %
2905900811	OTROS RECAU A FAVOR DE TERCEROS RENDIMIENTOS CORPORACION COLMENA	2,394,151.00	0.00	2,394,151.00	100.00 %
2905900815	RECAUDO A FAVOR DE TERCEROS BACO AV VILLAS	18,189,803.93	19,994,497.03	1,804,693.10	9.92 %
2905900816	CONVENIOS VIGENCIAS ANTERIORES	245,167,452.48	240,677,163.48	4,490,289.00	1.83 %
2905900819	601-03002-1 Helm Bank Sistema General De Regalias	781,200.04	753,459.09	27,740.95	3.55 %
<b>CUENTAS CANCELADAS 2015</b>					
290590080224	302-70313-7 Bancafe Conv 081-05 Obras De Protec Centro Docente La Ma. Mistrato				
290590080232	703-192427 Bbva Conv 013-08 Municipio De La Virginia (Infraestructura)				
290590080234	703-0192393 Bbva Conv Sin No. 334-09 Min-Cultura Encuentro Deptal De Escritores Rda De				
290590080237	703-0192336 Conv Sin No. Implantacion Prog De Formacion Artistica Cultural Y De Dllo Hum				
290590080238	703-190363 Bbva Entre Ministerio De Ambiente, Vivienda Y Dllo Territorial - Depto De Rda				
290590080241	703-205856 Bbva Conv Sin No.-2009 Almuerzo Escolar Rda-2009				
290590080252	703-230706 Bbva Conv 135-2009 Coldeportes - Juegos Comunes				
290590080255	703-230474 Bbva Conv 135-2009 Min Comercio, Industria Y Turismo-Prog. Asociatividad Empr				
290590080605	033-84142-0 Bco Occidente Comité Reg Prev Y Atenc De Desastres				
290590080624	033-86508-0 Conv 337-2008 Minist. De La Proteccion Social - Fortalecimiento Del Observat				
290590080627	033-87134-4 Bco Occidente "Convenio Risa" Icbf Modalidad Almuerzo Escolar				
290590080704	5782093773 Convenio 583-2013 Coldeportes Nacionales				
290590080705	5782094665 - Colpatria Convenio 295-852 de 2014 Coldeportes Nacional				

# ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2016

290590080707	5782094928 COLPATRIA CONVENIO 577-1091 COLDEPORTES NACIONALES
290590080709	5782093355 COLPATRIA CONVENIO 574-2015 COLDEPORTES NACIONALES
2905900811	OTROS RECAU A FAVOR DE TERCEROS RENDIMIENTOS CORPORACION COLMENA
290590081112	24519608339 Colmena Conv 1674-08 Implant Del Programa De Asesoría Y Apoyo A Talentos Ar
290590081113	26507381219 Colmena Conv 051-2009 Mpio Belen De Umbria Const. 3 Aulas 1 Bateria Int. Ed
290590081114	26507381233 Colmena Conv 053-09 Santa Rosa De Cabal
290590081115	26507381132 Colmena Conv 052-09 Marsella
290590081504	303-08112-9 Av Villas - Conv Mpio De Pereira
290590081509	301-24270-7 Av Villas Conv 214-2013 Coldeportes
290590081512	303-08455-2 Av Villas Convenio 521-2013 Coldeportes Nacionales
290590081514	303-08463-6 Av Villas Convenio 554 de 2013 Coldeportes Nacionales
290590081516	303-08699-5 Av Villas Convenio 429-2015 Coldeportes
290590081605	3982 Infider Conv 137/94 Red De Solidaridad Fdo 3.1
290590081606	3000 Infider Conv 2093-96 Red De Solidaridad Social
290590081616	3233 Infider Conv 037-96 Plan Maestro Acued Y Alcant Mistrato
290590081625	1828 Infider Juegos Del Pacif Conv 477
290590081633	2593 Infider Fnr Res 82268-96 Cuerpo De Bomberos Y Otras Organismos De Socorro

CUENTAS	NUEVAS 2016
290590080267	803-02000447 Baco BBVA Educacion media Para Todos II 2016
290590080634	033-90508-4 Bco de Occidente Convenio 263 de 2016 Coldeportes Intercolegiados
290590080711	5782093311 COLPATRIA CONVENIO 354-2015 COLDEPORTES PROG DEPORTE SOCIAL

CUENTAS	NUEVAS 2016
290590080267	803-02000447 Baco BBVA Educacion media Para Todos II 2016
290590080634	033-90508-4 Bco de Occidente Convenio 263 de 2016 Coldeportes Intercolegiados
290590080711	5782093311 COLPATRIA CONVENIO 354-2015 COLDEPORTES PROG DEPORTE SOCIAL

CUENTAS	VIENEN 2015 CON VARIACION
290590080211	302-52045-7 Bancafe Antes 320-56415-6 Bco Estado Cto Comodato 040 Sria Agricultu
290590080259	0013-0803-36-0200000025 Bbva Acuerdo 30 Resolución F.N.R. Const De Obras De Protecc Mit
290590080261	1272-7005-1429 Bco Davivienda "Convenio Risa" Almuerzo Escolar Depto-Municipios
290590080262	1272-70047476 Bco Davivienda Resol 11120 Men Amp Mejoram Y Dotac De Infraest Educativas
290590080263	803-36-20000041 Bbva Conv. De Cooperacion 012-2011 - Federacion Nacional De Departamento
290590080266	Convenio 018- 2013 Y 013-2016 Convenios Anticontrabando Depto De Risaralda-Federacion Na
290590080604	033-084004-2 Bco Occidente Conv 221-99 Sta Rosa De Cabal
290590080630	033-87189-8 Bco De Occidente 1477-2011 Implem. De Los Laboratorios De Formacion En Inves
290590080633	033-87493-4 Bco Occidente Convenio 283 De 2012 Ministerio Del Interior
290590080706	5782094953 COLPATRIA CONVENIO 587-1090 DE 2014 COLDEPORTES NACIONALES
290590080708	5782094929 COLPATRIA RESOLUCION 17902/2014 MEN LEY 21
290590081515	303-08649-0 Av Villas Convenio 0439-2015 Ministerio Agricultura Proyecto Productivo pa
290590081627	4114 Infider Convs Anteriores Findeter
290590081650	4115 Infider Concurrencia Pasivo Patronal
290590081651	4116 Infider Conv Sin No Vigencias Anteriores
2905900819	601-03002-1 Helm Bank Sistema General De Regalias

## LA CUENTA 29059009 OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS-CONVENIOS

### 2905900902 OTROS RECAUDOS S FAVOR DE TERCEROS –CONVENIOS VARIOS

Cuenta	Nombre	2015	2016	Varia-Absoluta	Varia %
29059009	OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS – CONVENIOS	10,628,713.86	59,690,276.05	\$ 49,061,562.19	17.81%
2905900902	Otros Recaudos S Favor De Terceros - Convenios Varios	10,628,713.86	59,690,276.05	\$ 49,061,562.19	17.81%

Presento una variación absoluta de \$49.061.562.19 y variación relativa de 17.81% por cancelaciones de cuentas de convenios y traslados de saldos de rendimientos

de dichos convenios y por depuración de cuentas solicitado por la contraloría con Resolución 399 de 01 de julio de 2015.

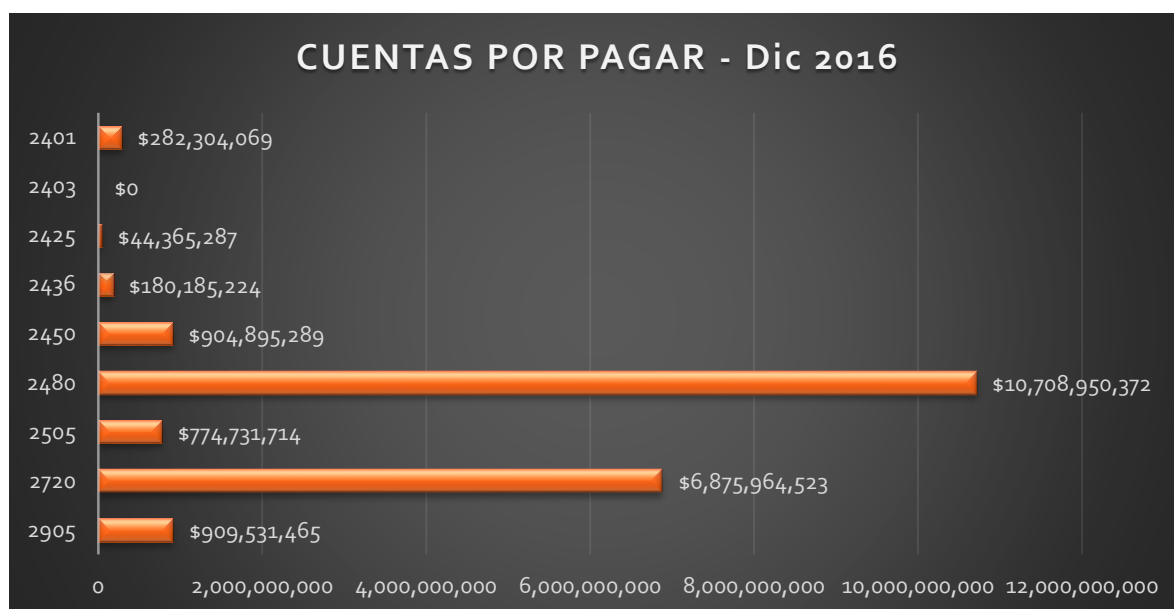
## PASIVOS –SECTOR SALUD

El total de pasivos para la vigencia 2016 es de \$ 20.680 Millones, con un incremento significativo del 247% equivalente a \$ 14.720 Millones, comparativamente con el 2015 (\$ 5.960 MII).

La justificación de tal incremento (247%) se explica por dos situaciones:

- ✓ Se realiza una reclasificación de saldos de la cuenta 93909002 Facturación recibida por compra de servicios de salud por valor de \$ 8.810 millones a la cuenta 24800101 Subsidio a la Oferta – Salud; porque se considera que este valor es un pasivo para la entidad y no debería estar contabilizado como una cuenta de orden acreedora.
- ✓ Un ajuste a la Cuenta 2720 provisión para pensiones – calculo actuarial – por distribuir Salud por \$ 6.875 Millones.

Cuenta	Descripción	Saldos - Dic - 2015	Saldos - Dic - 2016	Variación absoluta 2015-2016	Variación Relativa 2015-2016 (%)
2	PASIVO	5,960,383,704	20,680,927,942	14,720,544,238	247.0%
24	CUENTAS POR PAGAR	4,141,672,108	12,120,700,241	7,979,028,133	192.7%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	167,090,505	282,304,069	115,213,564	69.0%
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	30,000,000	0	-30,000,000	-100.0%
2425	ACREEDORES	130,423,058	44,365,287	-86,057,771	-66.0%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	265,190,870	180,185,224	-85,005,646	-32.1%
2450	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	420,786,319	904,895,289	484,108,970	115.0%
2480	ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	3,128,181,356	10,708,950,372	7,580,769,016	242.3%
248001	SUBSIDIO A LA OFERTA	3,042,347,883	10,528,458,736	7,486,110,853	246.1%
248004	ACCIONES EN SALUD PUBLICA	85,833,473	180,491,636	94,658,163	110.3%
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	976,592,037	774,731,714	-201,860,323	-20.7%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	976,592,037	774,731,714	-201,860,323	-20.7%
27	PASIVOS ESTIMADOS	0	6,875,964,523	6,875,964,523	100.0%
2720	PROVISION PARA PENSIONES	0	6,875,964,523	6,875,964,523	100.0%
29	OTROS PASIVOS	842,119,559	909,531,465	67,411,906	8.0%
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	842,119,559	909,531,465	67,411,906	8.0%



El pasivo más representativo está registrado en la Cuenta 2480 Administración y Prestación de Servicios de Salud por valor de \$ 10.708 Millones, equivalente al 51% del total de los pasivos del FDS. Esta cuenta contiene las siguientes subcuentas que presentaron las siguientes variaciones:

- 248001 Subsidio a la Oferta presenta un aumento considerable del 246% que equivale a la suma de \$ 7.486 Millones. Incremento que ya se explicó anteriormente.
- 248004 Acciones en Salud Publica se incrementa en un 110% por valor de \$ 94 millones.

La Cuenta 29059004 Otros recaudos a favor de terceros - Salud, se incrementan en un 8.4 % en \$ 67.9 millones, que corresponden al 7% de los ingresos de loterías que se deben transferir al fondo de Investigación en salud. En enero del 2017 se transfiere al Fondo \$129 millones que corresponde al periodo Nov-Dic de 2016, con lo cual se cancela esta obligación.



## NOTA 14. HACIENDA PÚBLICA

## PATRIMONIO – SECTOR EDUCACIÓN

CUENTA	NOMBRE	2,015	2016	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
3	PATRIMONIO	50,922,236,675	41,038,418,599.89	-9,883,818,074.92	-19.41%
31	HACIENDA PUBLICA	50,922,236,675	41,038,418,599.89	-9,883,818,074.92	-19.41%
3105	CAPITAL FISCAL	50,922,236,675	41,102,504,596.69	-9,819,732,078.12	-19.28%
310502	CAPITAL FISCAL	50,922,236,675	41,102,504,596.69	-9,819,732,078.12	-19.28%
31050203	Capital Fiscal - Educación	50,922,236,675	41,102,504,596.69	-9,819,732,078.12	-19.28%

Para la vigencia 2016, se presenta una disminución del 19.41% comparado con el año inmediatamente anterior por un valor de \$9.883.818.074.92.

El capital Fiscal representa el valor de los recursos asignados para el desarrollo del Departamento de Risaralda para la Secretaria de Educación, además de la acumulación de los traslados de otras cuentas patrimoniales, tales como los resultados del ejercicio, el patrimonio público incorporado, las provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones de los activos de las entidades del Gobierno General, que no estén asociados a la producción de bienes y la prestación de servicios individualizables.

La cuenta también se afectó por los ajustes contables que fueron presentados al Comité de Sostenibilidad Contable en el mes de diciembre de 2016, la cual queda registrada mediante Resolución 0543 del 29 de diciembre de 2016 y Acta 004, los ajustes requeridos a los estados financieros por la SED fueron:

CUENTA CONTABLE	NOMBRE	VALOR DEBITO
24252102	D / SINDICATOS	5.514.128
24251003	D/ SEGUROS	197.942
24252202	D / COOPERATIVAS	4.177.009
24253502	D/ LIBRANZAS	2.035.848
3105203	C / CAPITAL SECTOR EDUC.	11.924.927

CUENTA CONTABLE	NOMBRE	VALOR DEBITO
-----------------	--------	--------------

3105203	D / CAPITAL SECTOR EDUC.	143.948.795
14709002	C/ CUENTAS POR COBRAR FIDU INCAPA.	143.948.795

### **CUENTA 3115 SUPERAVID POR VALORIZACION**

La cuenta 3115 presentó un aumento de \$ 18.721.668.179.34 por lo siguiente:

- La cuenta 311535 Inversiones En Sociedades Públicas presentó un incremento del 7.39% con variación absoluta de \$ 47.918.215.92 pasando de \$648,131,513.90 a \$696,049,729.82, correspondiente al aumento del valor intrínseco de las acciones de CENTRAL HIDROELECTRICA DE CALDAS "CHEC" durante el año 2016.

Con disminución de la valorización en las otras inversiones así:

- La cuenta 311536 Inversiones En Entidades Privadas presentó una disminución de 0.52% con variación absoluta de \$ 3.803.694.60 pasando de \$735,348,759.32 a \$731,545,064.72, correspondientes a GENSA, TELECAFE, FONDO REGIONAL DE GARANTIAS DEL CAFÉ, por cuanto el valor intrínseco de las acciones disminuyó.
- La cuenta 311534 Inversiones En Sociedades De Economía Mixta presentó una disminución de 0.05% con valor absoluto de \$ 152.800 pasando de \$310.720.600 a \$310, 567,8000, correspondientes a CENTRO CULTURAL DE EXPOSICIONES Y CONVENIONES POLEKA KASUE ECO. MIXTA S.A.S, SOCIEDAD PROMOTORA PROYECTO ARQUIMEDE, por cuanto el valor intrínseco de las acciones disminuyó.
- La cuenta 311533 Inversiones en empresas industriales y comerciales del estado societario presentó una disminución porcentual de 0.46% con valor absoluto de \$ 1.383.344.28 pasando de \$303, 366,162.44 a \$301,982,818.16, correspondientes a FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL – FINDETER, por cuanto el valor intrínseco de las acciones disminuyeron.
- Cuenta 311552 presenta un aumento del 1.51% pasando de \$ 25.564.805.902.31 en 2015 a \$ 25.951.344.509.92 en 2.016 con variación absoluta de \$386.538.607 ( ver explicación cuenta 199952 Terrenos).

- Cuenta 311562 Edificaciones presenta un incremento de 353.93% con variación absoluta de \$ 18.292.551.194.69 pasando de \$ 5.168.399.909.12 en 2015 a 23.460.951.103.81 en el año 2016 ( ver explicación cuenta 199962 Edificaciones).

### **CUENTA 312002 EN ESPECIE**

La variación de la cuenta 312002 en Especia con un incremento de 207% con variación absoluta de \$1.791.283.980 pasando de \$865.000.465,43 en el año 2015 a \$ 2.656.284.445,43 en el año 2016, el incremento obedece principalmente a la depuración contable sugerida por el Comité Técnico de Sostenibilidad de la Información Financiera y aprobada por el Señor Gobernador del Departamento de Risaralda mediante Resolución No. 0543 de 29 de diciembre de 2016 con el fin de que la cuenta presente fielmente la realidad del Departamento de Risaralda.

### **CUENTA 312525 BIENES**

La variación de la cuenta 312525 Bienes con una disminución del 82.12% con variación absoluta de \$ 19.762.138.544,96 pasando de \$ 24.065.674.563,2 en el año 2015 a \$4.303.536.018,24 en el año 2016 obedece principalmente a la depuración contable sugerida por el Comité Técnico de Sostenibilidad de la Información Financiera y aprobada por el Señor Gobernador del Departamento de Risaralda mediante Resolución No. 0543 de 29 de diciembre de 2016 con el fin de que la cuenta presente fielmente la realidad del Departamento de Risaralda.

### **CUENTA 312526 DERECHOS**

Presenta un aumento del 100% pasando de \$0 en el año 2015 a \$ 13,910,000 en el año 2016. Vlr cpitalizaciodne de la cuenta Revalorizaciodn del patrimonio aprobada por la asamblea general de accionistas del FRNC en su sesion 31 de marzo de 2016, según remision titulo N 0425 Fondo Regional de Garantias del Cafe de fecha 30 de ABRIL 2016

### **CUENTA 312527 OBLIGACIONES (DB)**

Presenta una disminución del 100% pasando de \$ 32,006,000 en el año 2015 a \$ 0 en el año 2016. Reclasificación de cuenta conforme al instructivo 006 del 09/12/2015 Contaduría General de la Nación

**CUENTA 312531 BIENES DE USO PERMANENTE SIN CONTRAPRESTACIÓN**

La variación de la cuenta 312531 Bienes de uso permanente sin contraprestación presenta una disminución del 97% con variación absoluta de \$7.135.470.315,24 pasando de \$ 7.348.702.827.93 a \$ 213.232.512.69, la variación obedece principalmente a la depuración contable sugerida por el Comité Técnico de Sostenibilidad de la Información Financiera y aprobada por el Señor Gobernador del Departamento de Risaralda mediante Resolución No. 0543 de 29 de diciembre de 2016 con el fin de que la cuenta presente fielmente la realidad del Departamento de Risaralda.

**CUENTA 312801 PROVISIONES PARA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

La cuenta 312801 Provisiones para la Propiedad, Planta y equipo presenta un aumento del 100% por un valor de \$ 152.632.754.53 pasando de \$ 0 en el año 2015 a \$ 152.632.754.53 en el año 2016 (ver explicación del incremento en la cuenta 1695 provisiones para protección de propiedades, planta y equipo (cr)).

**PATRIMONIO SECTOR SALUD**

El Fondo Departamental de Salud a Dic de 2016 registra en la cuenta 310502 Capital Fiscal un saldo de \$ 71.468 Millones, con una variación negativa del 8.3% equivalente a \$ 6.436 Millones, comparativamente con el capital registrado en la vigencia 2015.

Cuenta	Descripción	Saldos - Dic - 2015	Saldos - Dic - 2016	Variación absoluta 2015-2016	Variación Relativa 2015-2016 (%)
3	PATRIMONIO	77,905,388,423	71,468,690,792	(6,436,697,631)	-8.3%
31	HACIENDA PUBLICA	77,905,388,423	71,468,690,792	(6,436,697,631)	-8.3%
3105	CAPITAL FISCAL	77,804,872,725	71,568,686,666	(6,236,186,058)	-8.0%
310502	CAPITAL FISCAL	77,804,872,725	71,568,686,666	(6,236,186,058)	-8.0%
3120	SUPERAVIT POR DONACIONES	74,926,722	74,926,722	0	0.0%
3125	PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO	256,012,633	213,232,513	(42,780,120)	-16.7%
3128	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	230,423,656	388,155,109	157,731,452	68.5%

## NOTA 15. INGRESOS FISCALES

### 4 - INGRESOS

La desagregación de los Ingresos Fiscales presentados en el estado de situación financiera Individual al 31 de Diciembre de 2015 y 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

CUENTA	DETALLE	2015	2016	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
4	INGRESOS	375,365,719,471.13	447,540,904,670.96	72,175,185,199.83	19.23%
41	INGRESOS FISCALES	166,566,943,758.30	184,650,094,498.37	18,083,150,740.07	10.86%
4105	TRIBUTARIOS	130,583,132,285.90	151,726,273,969.60	21,143,141,683.70	16.19%
410502	IMPUESTO DE REGISTRO	20,177,657,735.00	22,824,538,300.00	2,646,880,565.00	13.12%
41050201	Impuesto De Registro - Nivel Central	20,160,487,520.00	22,824,538,300.00	2,664,050,780.00	13.21%
41050202	Impuesto de Registro - Conciliación Bancaria	17,170,215.00	0.00	-17,170,215.00	-100.00%
410522	IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRILLO	18,184,825,000.00	20,998,695,000.00	2,813,870,000.00	15.47%
41052201	Impuesto Al Consumo De Tabaco Y Cigarrillo - Nivel Central	13,749,435,000.00	15,993,087,000.00	2,243,652,000.00	16.32%
41052202	Impuesto Al Consumo De Tabaco Y Cigarrillo - Sobretasa Ley 1393/2010 - Salud	4,435,390,000.00	5,005,608,000.00	570,218,000.00	12.86%
410523	IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS Y SIMILARES O PARTICIPACION PORCENTUAL	20,110,694,198.00	23,913,645,432.00	3,802,951,234.00	18.91%
41052301	Impuesto Al Consumo De Licores, Vinos, Aperitivos Y Similares O Participación Porcentual – N	18,904,429,418.00	22,478,860,361.00	3,574,430,943.00	18.91%
41052302	Impuesto Al Consumo De Licores, Vinos, Aperitivos Y Similares O Participación Porcentual – S	1,206,264,780.00	1,434,785,071.00	228,520,291.00	18.94%

# ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2016



410524	IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZA	17,508,15 7,328.00	21,619,61 3,667.00	4,111,456 ,339.00	23.48%
410524 01	Impuesto Al Consumo De Cerveza - Nivel Central	17,508,15 7,328.00	21,619,61 3,667.00	4,111,456 ,339.00	23.48%
410526	Impuesto a degüello de ganado mayor	0.00	445,127,4 90.00	445,127,4 90.00	100.00 %
410526 01	Impuesto a degüello de ganado mayor - Nivel Central	0.00	445,127,4 90.00	445,127,4 90.00	100.00 %
410528	IMPUESTO DE RIFAS , APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS	6,447,967 ,262.74	6,969,629 ,409.00	521,662,1 46.26	8.09%
410528 01	Impuesto De Rifas , Apuestas Y Juegos Permitidos – Chance	6,297,601 ,449.00	6,678,187 ,897.00	380,586,4 48.00	6.04%
410528 02	Rifas Y Juegos Promocionales Departamentales	24,690,59 0.00	118,642,9 51.00	93,952,36 1.00	380.52 %
410528 03	COLJUEGOS - Juegos Novedosos	125,675,2 23.74	172,798,5 61.00	47,123,33 7.26	37.50%
410533	IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES	17,484,15 4,934.16	20,001,88 9,350.60	2,517,734 ,416.44	14.40%
410533 01	IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES - NIVEL CENTRAL	17,484,15 4,934.16	20,001,88 9,350.60	2,517,734 ,416.44	14.40%
410533 0101	Impuesto Sobre Vehículos Automotores - Recaudo Vigencia Actual	14,936,57 0,567.00	18,349,16 7,216.00	3,412,596 ,649.00	22.85%
410533 0102	Impuesto Sobre Vehículos Automotores - Recaudo Vigencias Anteriores	2,418,379 ,547.00	1,457,271 ,715.00	- 961,107,8 32.00	- 39.74%
410533 0103	Impuesto Sobre Vehículos Automotores - Convenios De Vehículos	125,253,2 80.00	195,450,4 19.60	70,197,13 9.60	56.04%
410533 0104	Impuesto Sobre Vehículos Automotores - Embargos Judiciales	3,951,540 .16	0.00	- 3,951,540 .16	- 100.00 %
410535	SOBRETASA A LA GASOLINA	10,803,69 5,000.00	12,048,45 1,000.00	1,244,756 ,000.00	11.52%
410535 01	Sobretasa A La Gasolina - Nivel Central	10,803,69 5,000.00	12,048,45 1,000.00	1,244,756 ,000.00	11.52%
410536	SOBRETASA AL ACPM	3,953,629 ,860.00	4,070,104 ,621.00	116,474,7 61.00	2.95%
410536 01	Sobretasa Al Acpm - Nivel Central	3,953,629 ,860.00	4,070,104 ,621.00	116,474,7 61.00	2.95%
410546	IMPUESTO A GANADORES SORTEOS ORDINARIOS	778,179,8 85.00	828,461,4 14.00	50,281,52 9.00	6.46%
410546 01	Impuesto A Ganadores Sorteos Ordinarios – Salud	778,179,8 85.00	828,461,4 14.00	50,281,52 9.00	6.46%
410547	IMPUESTO A GANADORES SORTEOS EXTRAORDINARIOS	132,720,8 92.00	56,130,06 3.00	- 76,590,82 9.00	- 57.71%
410547 01	Impuesto A Ganadores Sorteos Extraordinarios - Salud	132,720,8 92.00	56,130,06 3.00	- 76,590,82 9.00	- 57.71%
410548	IMPUESTO A LOTERÍAS FÓRANEAS	676,581,1 48.00	753,103,0 33.00	76,521,88 5.00	11.31%
410548 01	Impuesto A Loterías Foráneas - Salud	676,581,1 48.00	753,103,0 33.00	76,521,88 5.00	11.31%
410549	IVA DE LICORES A PRODUCTORES	10,828,26 3,209.00	12,876,47 1,524.00	2,048,208 ,315.00	18.92%
410549 01	Iva De Licores A Productores - Deporte	595,090,1 45.00	713,988,9 84.00	118,898,8 39.00	19.98%
410549 02	Iva De Licores A Productores - Salud	10,233,17 3,064.00	12,162,48 2,540.00	1,929,309 ,476.00	18.85%
410551	IMPUESTO A LA VENTA DE CERVEZA 8%	3,496,605 ,834.00	4,320,413 ,666.00	823,807,8 32.00	23.56%
410551 01	Impuesto A La Venta De Cerveza 8% - Salud	3,496,605 ,834.00	4,320,413 ,666.00	823,807,8 32.00	23.56%

4110	NO TRIBUTARIOS	38,372,19 0,475.05	33,154,26 6,648.03	- 5,217,923 827.02	- 13.60%
411001	TASAS	4,458,353 377.00	2,130,841 656.29	2,327,511 720.71	- 52.21%
411001 01	Tasas - Pasaporte Libre Destinación	1,345,041 623.00	1,462,812 253.30	117,770,6 30.30	8.76%
411001 02	Tasa - Pasaporte Fic	282,532,9 56.00	332,455,9 67.00	49,923,01 1.00	17.67%
411001 04	TASAS - SALUD	450,862,6 85.00	335,573,4 35.99	- 115,289,2 49.01	- 25.57%
411001 0401	Registro Tarjeta Profesional - Salud	79,267,62 9.00	459,626.0 0	- 78,808,00 3.00	- 99.42%
411001 0402	Licencia Salud Ocupacional - Salud	214,779.0 0	114,909.0 0	- 99,870.00	- 46.50%
411001 0403	Licencia Equipo Rx - Salud	46,783,91 2.00	22,062,49 6.00	- 24,721,41 6.00	- 52.84%
411001 0404	Tarjeta Radioproteccion - Salud	107,390.0 0	38,072,85 1.00	37,965,46 1.00	35352. 88%
411001 0405	Credencial Expendedor De Drogas – Salud	2,663,272 .00	735,416.0 0	- 1,927,856 .00	- 72.39%
411001 0406	FONDO SECCIONAL DE ESTUPEFACIENTES - SALUD	140,158,7 35.00	166,725,2 82.49	26,566,54 7.49	18.95%
411001 040601	Depositos Farmacéuticos - Salud Fse	214,779.0 0	0.00	- 214,779.0 0	- 100.00 %
411001 040602	Servicios Farmacéuticos - Salud Fse	214,779.0 0	1,608,760 .00	1,393,981 .00	649.03 %
411001 040603	Droguerías - Salud Fse	214,783.0 0	0.00	- 214,783.0 0	- 100.00 %
411001 040604	Recetarios Médicos - Salud Fse	54,178,54 8.00	71,090,27 0.49	16,911,72 2.49	31.21%
411001 040605	Utilidades Medicamentos De Control - Salud Fse	77,662,07 0.00	89,305,50 8.00	11,643,43 8.00	14.99%
411001 040607	Sanciones - Fse - Salud	7,673,776 .00	4,720,744 .00	- 2,953,032 .00	- 38.48%
411001 0408	Laboratorio De Aguas Y Alimentos – Salud	19,600.00	0.00	- 19,600.00	- 100.00 %
411001 0409	Constancias Y Otros - Salud	50,495,28 5.00	15,220,73 4.00	- 35,274,55 1.00	- 69.86%
411001 0410	Salud - Medicamentos - Servicios Técnicos	0.00	919,272.0 0	919,272.0 0	100.00 %
411001 0414	Salud - Habilitación	128,868.0 0	0.00	- 128,868.0 0	- 100.00 %
411001 0415	Salud- Sanciones - Servicios Técnicos	118,409.0 0	13,654,13 4.00	13,535,72 5.00	11431. 33%
411001 0416	Salud- Servicios Técnicos- Refrendación carnet Plaguicidas	876,358.0 0	739,432.0 0	- 136,926.0 0	- 15.62%
411001 0417	Salud- Servicios Técnicos- Apertura, Funcionamiento o traslado Plaguicidas	34,956,72 1.00	28,615,75 2.00	- 6,340,969 .00	- 18.14%
411001 0418	Salud- Inscripción Departamental (Tecnólogos y Técnicos)	35,314,79 0.00	38,971,38 1.00	3,656,591 .00	10.35%



411001 0419	Salud - Inscripción Departamental (Profesionales y Especialistas)	25,921,11 2.00	8,709,262 .50	17,211,84 9.50	- 66.40%
411001 0420	Salud- Tarjetas Tecnólogos y Técnicos Inscritos en otros Departamentos	29,518,74 7.00	32,772.00	29,485,97 5.00	- 99.89%
411001 0421	Salud- Inscripción Departamental (Auxiliares y Promotores)	365,126.0 0	0.00	365,126.0 0	- 100.00 %
411001 0422	Salud- Registro de Títulos (Auxiliares y promotores inscritos en otros Departamentos)	3,951,952 .00	91,927.00	3,860,025 .00	- 97.67%
411001 0423	Salud Servicios técnicos - Salud Pública	0.00	448,189.0 0	448,189.0 0	100.00 %
411001 05	Tasas- Apostillas	71,400,00 0.00	0.00	71,400,00 0.00	100.00 %
411001 06	Tasas- Sistematización Y Asistencia Al Contribuyente	2,308,516 ,113.00	0.00	2,308,516 ,113.00	100.00 %
411002	MULTAS	1,429,842 ,384.00	242,020,1 73.00	1,187,822 ,211.00	- 83.07%
411002 01	Multas- Sector Central	966,286,9 04.00	46,689,12 3.00	919,597,7 81.00	- 95.17%
411002 03	Multas – Salud	463,555,4 80.00	195,331,0 50.00	268,224,4 30.00	- 57.86%
411003	INTERESES	23,297,44 2.00	30,815,60 8.27	7,518,166 .27	32.27%
411003 01	Intereses Sector Central	14,436,81 2.00	26,938,83 2.27	12,502,02 0.27	86.60%
411003 03	Intereses Sector Salud	8,860,630 .00	3,876,776 .00	4,983,854 .00	- 56.25%
411004	SANCIONES	4,399,809 ,736.77	3,673,962 ,771.80	725,846,9 64.97	- 16.50%
411004 01	SANCIONES - NIVEL CENTRAL	4,375,794 ,313.77	3,667,791 ,905.80	708,002,4 07.97	- 16.18%
411004 0101	Sanciones Impuesto De Licores	24,550,61 7.00	7,387,148 .00	17,163,46 9.00	- 69.91%
411004 0102	Sanciones Impuesto Sobre Vehículo Automotor	4,201,278 ,629.80	3,650,101 ,440.80	551,177,1 89.00	- 13.12%
411004 0103	Sanciones Disciplinarias	6,010,000 .00	1,044,150 .00	4,965,850 .00	- 82.63%
411004 0104	Embargos Judiciales Impuesto De Vehículo Automotor	4,362,302 .97	0.00	4,362,302 .97	- 100.00 %
411004 0105	Sanciones Impuesto Al Consumo De Cerveza	139,163,7 64.00	9,259,167 .00	129,904,5 97.00	- 93.35%
411004 0106	Sanciones Impuesto Al Consumo De Tabaco	429,000.0 0	0.00	429,000.0 0	- 100.00 %
411004 02	Sanciones - Salud	24,015,42 3.00	4,761,766 .00	19,253,65 7.00	- 80.17%



# ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2016

41100405	Sanciones - Procesos Contraloría	0.00	1,409,100.00	1,409,100.00	100.00 %
411016	PLIEGO DE LICITACIONES	0.00	21,576.00	21,576.00	100.00 %
41101601	Pliego De Licitaciones- Sector Central	0.00	21,576.00	21,576.00	100.00 %
411027	ESTAMPILLAS	24,926,963,267.53	23,182,437,974.01	1,744,525,293.52	-7.00%
41102701	Estampilla Prodesarrollo	17,886,096,986.53	16,265,163,027.29	1,620,933,959.24	-9.06%
41102702	Estampilla Pro-Anciano	6,825,786,537.87	6,671,453,292.40	154,333,245.47	-2.26%
41102703	Estampilla Prohospitales Universitarios	152,294,643.13	171,337,040.32	19,042,397.19	12.50%
41102704	Estampilla Universidad Tecnológica	62,785,100.00	73,879,112.00	11,094,012.00	17.67%
41102705	Procesos Estampilla Pro- Desarrollo	0.00	605,502.00	605,502.00	100.00 %
411032	PUBLICACIONES	17,349,355.73	11,759,224.00	5,590,131.73	-32.22%
41103201	Publicaciones- Sector Central	17,349,355.73	11,759,224.00	5,590,131.73	-32.22%
411061	CONTRIBUCIONES	301,087,462.74	624,384,132.66	323,296,669.92	107.38 %
41106101	Contribuciones - Sector Central	301,087,462.74	624,384,132.66	323,296,669.92	107.38 %
411062	CUOTA DE FISCALIZACION Y AUDITAJE	207,643,069.00	240,076,456.00	32,433,387.00	15.62%
41106201	Cuota De Fiscalización Y Auditaje	207,643,069.00	240,076,456.00	32,433,387.00	15.62%
411072	RENTAS DEL MONOPOLIO DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	2,593,867,380.28	2,995,467,976.00	401,600,595.72	15.48%
41107201	Venta De Lotería Ordinaria	1,689,880,456.00	1,880,283,227.00	190,402,771.00	11.27%
41107202	Venta De Lotería Extraordinaria	211,879,891.00	225,188,452.00	13,308,561.00	6.28%
41107208	Premios No Reclamados - Juegos De Azar	692,107,033.28	889,996,297.00	197,889,263.72	28.59%
411090	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	13,977,000.00	22,479,100.00	8,502,100.00	60.83%
41109001	Otros Ingresos No Tributarios - Sector Central	13,977,000.00	22,479,100.00	8,502,100.00	60.83%
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	2,388,379,002.65	230,446,119.26	2,157,932,883.39	-90.35%
419502	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	397,327,962.65	125,115,656.26	272,212,306.39	-68.51%
41950202	Expedición De Pasaporte	0.00	67,862.00	67,862.00	100.00 %
41950203	Otros Ingresos No Tributarios	0.00	268,995.00	268,995.00	100.00 %
41950204	Multas Y Sanciones	6,515,346.00	2,503,392.00	4,011,954.00	-61.58%
41950205	IVA Telefonía Celular Deporte	123,408,330.00	0.00	123,408,330.00	100.00 %

# ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2016

41950206	Tasas- Sistematización Y Asistencia Al Contribuyente	1,694,823.00	0.00	1,694,823.00	100.00 %
41950208	ESTAMPILLAS	235,778,723.65	119,170,867.76	116,607,855.89	49.46%
4195020801	Estampillas - Nivel Central	235,401,315.65	82,692,886.83	152,708,428.82	64.87%
4195020802	Estampillas - Salud	377,408.00	35,651,185.93	35,273,777.93	9346.32%
4195020803	Estampillas - FER Central	0.00	826,795.00	826,795.00	100.00 %
41950209	CONTRIBUCIONES	0.00	1,106,351.00	1,106,351.00	100.00 %
4195020901	Contribuciones - Nivel Central	0.00	1,106,351.00	1,106,351.00	100.00 %
41950210	Iva Telefonía Celular Cultura	27,390,163.00	0.00	27,390,163.00	100.00 %
41950211	Otros Ingresos No Tributarios - salud	2,540,577.00	1,998,188.50	542,388.50	21.35%
4195021101	Tasas – Salud	2,540,577.00	1,998,188.50	542,388.50	21.35%
419507	IMPUESTO DE REGISTRO	64,868,940.00	65,817,409.00	948,469.00	1.46%
41950701	Impuesto De Registro - Nivel Central	64,868,940.00	65,817,409.00	948,469.00	1.46%
419519	IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRILLO	22,715,654.00	0.00	22,715,654.00	100.00 %
41951901	Impuesto Al Consumo De Tabaco Y Cigarrillo - Nivel Central	8,322,035.00	0.00	8,322,035.00	100.00 %
41951902	Impuesto Al Consumo De Tabaco Y Cigarrillo – Deporte	170,387.00	0.00	170,387.00	100.00 %
41951903	Impuesto Al Consumo De Tabaco Y Cigarrillo – Salud	14,223,232.00	39,513,054.00	25,289,822.00	177.81 %
419520	IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS , APERITIVOS Y SIMILARES	15,561,424.00	0.00	15,561,424.00	100.00 %
41952001	Impuesto Al Consumo De Licores, Vinos , Aperitivos Y Similares - Nivel Central	13,074,135.00	0.00	13,074,135.00	100.00 %
41952002	Impuesto Al Consumo De Licores, Vinos , Aperitivos Y Similares - Salud	2,487,289.00	0.00	2,487,289.00	100.00 %
419521	IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZA	1,706,501,355.00	0.00	1,706,501,355.00	100.00 %
41952101	Impuesto Al Consumo De Cerveza - Nivel Central	1,706,501,355.00	0.00	1,706,501,355.00	100.00 %
419525	IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES	20,527,436.00	0.00	20,527,436.00	100.00 %
41952501	Impuesto Sobre Vehículos Automotores - Nivel Central	20,527,436.00	39,513,054.00	18,985,618.00	92.49%
419537	IVA DE LICORES A PRODUCTORES	8,490,885.00	0.00	8,490,885.00	100.00 %

# ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2016



419537 01	Iva De Licores A Productores - Deporte	1,414,199 .00	0.00	1,414,199 .00	- 100.00 %
419537 02	Iva De Licores A Productores - Salud	7,076,686 .00	0.00	7,076,686 .00	- 100.00 %
419538	IMPUESTO A LA VENTA DE CERVEZA	152,385,3 46.00	0.00	152,385,3 46.00	- 100.00 %
419538 01	Impuesto A La Venta De Cerveza – Salud	152,385,3 46.00	0.00	152,385,3 46.00	- 100.00 %
44	TRANSFERENCIAS	182,856,2 91,692.87	194,084,7 35,312.77	11,228,44 3,619.90	- 6.14%
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (SGP)	133,135,3 88,304.00	152,134,4 09,602.00	18,999,02 1,298.00	- 14.27%
440817	PARTICIPACION PARA SALUD	12,970,17 3,813.00	14,791,66 9,965.00	1,821,496 152.00	- 14.04%
440817 01	Sistema General De Participaciones – Csf	3,945,113 ,163.00	4,572,170 ,792.00	627,057,6 29.00	- 15.89%
440817 02	Salud Publica	5,081,762 ,267.00	6,249,608 ,844.00	1,167,846 ,577.00	- 22.98%
440817 06	Sistema General De Participaciones – Ssf	3,943,298 ,383.00	3,969,890 ,329.00	26,591,94 6.00	- 0.67%
440818	PARTICIPACION PARA EDUCACION	111,690,7 20,532.00	126,180,0 57,636.00	14,489,33 7,104.00	- 12.97%
440818 01	Sistema General De Participaciones Educación Csf	95,404,09 1,649.00	108,470,3 89,598.00	13,066,29 7,949.00	- 13.70%
440818 02	Sistema General De Participaciones Educación Ssf	16,286,62 8,883.00	17,709,66 8,038.00	1,423,039 ,155.00	- 8.74%
440820	PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES – FONPET	5,196,251 ,248.00	7,104,485 ,675.00	1,908,234 ,427.00	- 36.72%
440820 01	Participación Para Pensiones - Fonpet - Sector Central	5,196,251 ,248.00	0.00	5,196,251 ,248.00	- 100.00 %
440820 02	Participación Para Pensiones - Fonpet – Salud	0.00	2,097,107 ,217.00	2,097,107 ,217.00	- 100.00 %
440820 03	Participación Para Pensiones - Fonpet – Educación	0.00	5,007,378 ,458.00	5,007,378 ,458.00	- 100.00 %
440824	PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	3,278,242 ,711.00	4,058,196 ,326.00	779,953,6 15.00	- 23.79%
440824 01	Participación Para Agua Potable Y Saneamiento Básico- Nivel Central	3,278,242 ,711.00	4,058,196 ,326.00	779,953,6 15.00	- 23.79%
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	40,127,04 4,849.18	23,429,71 5,564.90	- 16,697,32 9,284.28	- 41.61%
441301	ASIGNACIONES DIRECTAS	23,033,81 2.66	6,428,533 ,34	16,605,27 9.32	- 72.09%
441301 01	Asignaciones Directas - Nivel Central	23,033,81 2.66	6,428,533 ,34	16,605,27 9.32	- 72.09%
441302	PARA PROYECTOS DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN	5,369,511 ,674.00	4,592,077 ,099.00	777,434,5 75.00	- 14.48%
441302 01	Sistema General De Regalías - Para Proyectos De Ciencia, Tecnología E Innovación	5,369,511 ,674.00	4,592,077 ,099.00	777,434,5 75.00	- 14.48%
441303	PARA PROYECTOS DE DESARROLLO REGIONAL	14,513,89 3,841.00	8,531,653 ,856.50	5,982,239 ,984.50	- 41.22%
441303 01	Para Proyectos De Desarrollo Regional - Nivel Central	14,513,89 3,841.00	7,524,185 ,703.50	6,989,708 ,137.50	- 48.16%

# ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2016

44130302	Para Proyectos de Desarrollo Regional- Promotora de Vivienda SSF	0.00	1,007,468,153.00	1,007,468,153.00	100.00 %
441304	PARA PROYECTOS DE DESARROLLO REGIONAL- COMPENSACIÓN	10,545,428,198.00	3,323,246,114.00	7,222,182,084.00	- 68.49%
44130401	Para Proyectos de Desarrollo Regional – Compensación	10,545,428,198.00	0.00	10,545,428,198.00	- 100.00 %
44130402	Fondo de Compensación Regional - Promotora de Vivienda SSF	0.00	3,323,246,114.00	3,323,246,114.00	100.00 %
441305	PARA AHORRO PENSIONAL TERRITORIAL	9,675,177,323.52	6,976,309,962.06	2,698,867,361.46	- 27.89%
44130501	Para Ahorro Pensional Territorial - Nivel Central	9,675,177,323.52	6,976,309,962.06	2,698,867,361.46	- 27.89%
4428	<b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>	<b>9,593,858,539.69</b>	<b>18,520,610,145.87</b>	<b>8,926,751,606.18</b>	<b>93.05%</b>
442801	PARA PAGO DE PENSIONES Y/O CESANTÍAS	346,801,032.07	403,226,951.00	56,425,918.93	16.27%
44280102	PARA PAGO DE PENSIONES Y/O CESANTÍAS - SALUD	346,801,032.07	403,226,951.00	56,425,918.93	16.27%
4428010201	Para Pago De Pensiones Y/O Cesantías - Loto Único Nacional - Salud	346,801,032.07	403,226,951.00	56,425,918.93	16.27%
442802	OTRAS TRANSFERENCIAS PARA PROYECTOS DE INVERSION	6,831,954,755.62	11,936,230,521.87	5,104,275,766.25	74.71%
44280201	Otras Transferencias Para Proyectos De Inversión Convenios Sector Central	6,089,550,303.62	2,246,927,909.40	3,842,622,394.22	- 63.10%
44280202	Otras Transferencias para proyectos de Inversión - Ministerio de Cultura	742,404,452.00	686,468,444.47	55,936,007.53	-7.53%
4428020201	Iva Telefonía Celular - Cultura	371,202,226.00	343,234,222.00	27,968,004.00	-7.53%
4428020202	Iva Telefonía Celular - Deporte	371,202,226.00	343,234,222.47	27,968,003.53	-7.53%
44280203	Otras transferencias para Proyectos de Inversión – MEN	0.00	9,002,834,168.00	9,002,834,168.00	100.00 %
442890	OTRAS TRANSFERENCIAS	2,415,102,752.00	6,181,152,673.00	3,766,049,921.00	155.94 %
44289002	NACIONAL - ADMINISTRACION CENTRAL	2,415,102,752.00	6,181,152,673.00	3,766,049,921.00	155.94 %
4428900201	Programa Malaria - Funcionamiento	238,639,659.00	294,244,097.00	55,604,438.00	23.30%
4428900203	Programa Malaria - Inversión	175,616,753.00	0.00	175,616,753.00	- 100.00 %
4428900205	Programa Control Tuberculosis	187,338,786.00	167,256,719.00	20,082,067.00	- 10.72%
4428900206	Programa Manejo Lepra	29,336,215.00	26,519,083.00	2,817,132.00	-9.60%
4428900208	Atención Integral A La Población Inimputable	0.00	562,882,000.00	562,882,000.00	100.00 %
4428900213	Otras Transferencias Salud	1,784,171,339.00	1,468,845,800.00	315,325,539.00	- 17.67%
4428900218	Resoluciones Ministerio De Salud Y Protección Social para pago SSF	0.00	3,661,404,974.00	3,661,404,974.00	100.00 %
48	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>25,942,484,019.96</b>	<b>68,806,074,859.82</b>	<b>42,863,590,839.86</b>	<b>165.23 %</b>

# ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2016



4805	FINANCIEROS	23,065,96 0,788.96	60,817,56 4,143.34	37,751,60 3,354.38	163.67 %
480522	INTERESES SOBRE DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	4,047,411 ,222.21	4,019,014 ,321.90	28,396,90 0.31	-0.70%
480522 01	INTERESES SOBRE DEPOSITOS SECTOR CENTRAL	1,980,852 ,122.73	1,800,080 ,208.58	180,771,9 14.15	-9.13%
480522 0101	Rendimientos - Contribución De Seguridad	28,764,02 5.00	58,775,92 8.41	30,011,90 3.41	104.34 %
480522 0102	Provenientes De Recursos De Libre Destinación	869,233,0 44.81	903,533,8 78.69	34,300,83 3.88	3.95%
480522 0103	Rendimientos Estampilla Pro Desarrollo	603,762,4 72.99	292,347,5 30.05	311,414,9 42.94	- 51.58%
480522 0104	Rendimientos Estampilla Pro Anciano	57,517,55 7.83	52,725,96 4.19	4,791,593 .64	-8.33%
480522 0105	Rendimientos Estampilla Pro Universidad	127,296.0 0	84,938.03	42,357.97	- 33.28%
480522 0107	Rendimientos Cidar	73,208.27	29,987.81	43,220.46	- 59.04%
480522 0108	Rendimientos Acpm	26,151,88 2.22	10,701,09 2.52	15,450,78 9.70	- 59.08%
480522 0109	Rendimientos Telefonía Cultura	10,506,43 4.00	11,139,57 7.21	633,143.2 1	6.03%
480522 0110	Rendimientos Fic	486,996.0 0	2,987,305 .69	2,500,309 .69	513.41 %
480522 0111	Rendimientos Das	1,400,813 .00	474,659.3 4	926,153.6 6	- 66.12%
480522 0112	Rendimientos Cider	9,852.00	6,215.03	-3,636.97	- 36.92%
480522 0113	Rendimientos Iva Licores Deporte	7,817,808 .00	18,076,40 0.97	10,258,59 2.97	131.22 %
480522 0114	Rendimientos Iva Telefonía Deporte	12,941,60 1.00	4,195,624 .65	8,745,976 .35	- 67.58%
480522 0117	Rendimientos Fuente 33 Fdo Nal De Regalías	1,064,022 .00	0.00	1,064,022 .00	- 100.00 %
480522 0120	Rendimientos - Cigarrillo Y Tabaco Deporte	18,970,79 3.00	29,048,33 1.27	10,077,53 8.27	53.12%
480522 0122	Rendimientos - Fondo De Pensiones – Estampillas	269,916,4 76.00	294,633,7 15.81	24,717,23 9.81	9.16%
480522 0124	Rendimientos - Regalías	1,706,806 .52	3,343,634 .59	1,636,828 .07	95.90%
480522 0125	Rendimientos Financieros Sgp Agua Potable Y Saneamiento Básico	2,250,054 .69	2,095,599 .04	154,455.6 5	-6.86%
480522 0126	Rendimientos Financieros 51% salud y educación	22,156,43 2.00	23,369,46 2.75	1,213,030 .75	5.47%
480522 0127	Rendimientos Financieros Firproex- Nivel Central	45,890,83 2.72	90,650,69 2.77	44,759,86 0.05	97.54%
480522 0128	Rendimientos de Operaciones financieros Comercializadora e Introdutora de Licores	103,714.6 8	1,859,669 .76	1,755,955 .08	1693.0 6%
480522 02	INTERESES SOBRE DEPOSITOS FER	334,590,4 94.59	283,335,2 19.59	51,255,27 5.00	- 15.32%
480522 0201	Rendimientos Financieros Sgp - Educación - Destinación Específica - Calidad	246,012,4 58.13	165,121,9 22.97	80,890,53 5.16	- 32.88%

# ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2016

480522 0202	Rendimientos Financieros - Sgp - Educación - Cancelación Prestaciones Sociales	88,578,03 6.46	25,725,82 3.73	- 62,852,21 2.73	- 70.96%
480522 0203	Rendimientos Financieros - MEN - PAE	0.00	92,487,47 2.89	92,487,47 2.89	100.00 %
480522 03	INTERESES SOBRE DEPOSITOS SALUD	1,731,819 ,481.89	1,935,382 ,807.73	203,563,3 25.84	11.75%
480522 0301	Intereses Sobre Depósitos - Ingresos Presupuestales - Salud	373,840,4 36.51	274,053,0 09.39	- 99,787,42 7.12	- 26.69%
480522 0302	Intereses Sobre Depósitos - Ingresos Extrapresupuestales - Salud	82,856,02 7.43	98,470,05 8.39	15,614,03 0.96	18.84%
480522 0304	Rendimientos Financieros Alianza Fiduciaria 331444-1 Bonos	598,409,0 40.06	1,557,814 ,706.14	959,405,6 66.08	160.33 %
480522 0305	Rendimientos Financieros Alianza Fiduciaria 331444-2 Pensiones	32,397,41 0.89	5,045,033 .81	- 27,352,37 7.08	- 84.43%
480522 0306	Rendimientos Financieros Alianza Fiduciaria 331444-1 Bonos SSF	589,077,3 98.00	0.00	- 589,077,3 98.00	- 100.00 %
480522 0307	Rendimientos Financieros Alianza Fiduciaria 331444-2 Pensiones SSF	55,239,16 9.00	0.00	- 55,239,16 9.00	- 100.00 %
480522 08	Intereses Contraloría	149,123.0 0	216,086.0 0	66,963.00	44.90%
480527	DIVIDENDOS	30,831,17 9.00	38,906,20 0.00	8,075,021 .00	26.19%
480527 02	Dividendos Sector Central	30,831,17 9.00	38,906,20 0.00	8,075,021 .00	26.19%
480535	RENDIMIENTOS SOBRE DEPOSITOS EN ADMINISTRACION	18,395,10 0,620.12	56,005,16 3,075.91	37,610,06 2,455.79	204.46 %
480535 02	RENDIMIENTOS FONDO TERRITORIAL DE PENSIONES - FONPET	18,395,10 0,620.12	56,005,16 3,075.91	37,610,06 2,455.79	204.46 %
480535 0201	Rendimientos Fondo Territorial De Pensiones - Fonpet - Nivel Central	17,193,35 7,493.02	52,715,62 1,354.80	35,522,26 3,861.78	206.60 %
480535 0202	Rendimientos Fondo Territorial De Pensiones - Fonpet - Salud	802,647,8 19.40	2,525,668 ,443.62	1,723,020 624.22	214.67 %
480535 0203	Rendimientos Fondo Territorial De Pensiones - Fonpet - Educación	399,095,3 07.70	763,873,2 77.49	364,777,9 69.79	91.40%
480584	UTILIDAD POR VALORACIÓN DE LAS INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN TITULOS PARTICIPAT	592,617,7 67.63	754,480,5 45.53	161,862,7 77.90	27.31%
480584 01	Utilidad Por Valoración De Las Inversiones De Administración De Liquidez En Títulos Particip	536,642,9 06.00	753,680,4 54.53	217,037,5 48.53	40.44%
480584 0101	Rendimientos Financieros CDTs- Libre Destinación	127,136,5 49.41	300,148,6 90.93	173,012,1 41.52	136.08 %
480584 0102	Rendimientos Financieros CDTs -Estampilla Pro-Desarrollo	409,506,3 56.59	453,531,7 63.60	44,025,40 7.01	10.75%
480584 02	UTILIDAD POR VALORACIÓN DE LAS INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN TITULOS PARTICIP	55,974,86 1.63	800,091.0 0	- 55,174,77 0.63	- 98.57%
480584 0201	Rendimientos Financieros Sgp - Educación - Destinación Específica - Calidad	71,377.00	0.00	- 71,377.00	- 100.00 %
480584 0202	Rendimientos Financieros - Sgp - Educación - Cancelación Prestaciones Sociales	55,903,48 4.63	800,091.0 0	- 55,103,39 3.63	- 98.57%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	8,304,820 ,808.40	8,089,838 ,138.30	- 214,982,6 70.10	- -2.59%
480804	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	3,843,362 ,254.39	2,266,706 ,375.50	- 1,576,655 ,878.89	- 41.02%



# ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2016

480804 01	Cuotas Partes De Pensiones - Nivel Central	3,843,362 ,254.39	2,266,706 ,375.50	- 1,576,655 ,878.89	- 41.02%
480819	DONACIONES	3,378,972 ,427.94	4,531,124 ,038.46	1,152,151 ,610.52	34.10%
480819 02	Donaciones - Salud	3,378,972 ,427.94	4,531,124 ,038.46	1,152,151 ,610.52	34.10%
480890	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	1,082,486 ,126.07	1,292,007 ,724.34	209,521,5 98.27	19.36%
480890 01	Otros Ingresos Ordinarios - Nivel Central	22,816,53 8.40	327,283,4 51.54	304,466,9 13.14	1334.4 1%
480890 02	Otros Ingresos Ordinarios - Educación	3,931,442 .71	6,496,867 .00	2,565,424 .29	65.25%
480890 03	Otros Ingresos Ordinarios - Salud	35,889.90	0.00	- 35,889.90	- 100.00 %
480890 12	Reintegro 20% Municipios por Devoluciones	21,440.00	0.00	- 21,440.00	- 100.00 %
480890 14	REINTEGRO APOORTE PARAFISCALES	51,912,47 8.00	2,897,394 .00	- 49,015,08 4.00	- 94.42%
480890 1401	Reintegro Incapacidades Nivel Central	43,640,80 3.00	0.00	- 43,640,80 3.00	- 100.00 %
480890 1403	Reintegro Incapacidades - Salud	8,271,675 .00	2,897,394 .00	- 5,374,281 .00	- 64.97%
480890 16	Otras Transferencia SGR Fortalecimiento Secretarias Técnicas	612,000,0 00.00	412,000,0 00.00	- 200,000,0 00.00	- 32.68%
480890 19	Aprovechamientos Nivel Central	62,302,57 4.38	30,605.83	- 62,271,96 8.55	- 99.95%
480890 20	Otros Ingresos de Capital- Nivel Central	327,654,1 52.66	338,157,8 93.97	10,503,74 1.31	3.21%
480890 21	Otros Ingresos de capital - Reintegros Nivel central	1,037,620 .15	0.00	- 1,037,620 .15	- 100.00 %
480890 22	Reintegros - Vigencia Actual	0.00	177,040,0 00.00	177,040,0 00.00	100.00 %
480890 23	Reintegros - Salud	770,552.0 0	22,454,84 0.00	21,684,28 8.00	2814.1 2%
480890 24	Reintegro - Cuentas Bancarias Canceladas por convenios - Nivel Central	3,437.87	0.00	- -3,437.87	- 100.00 %
480890 27	Otros Deudores - Costas Procesales	0.00	5,646,672 .00	5,646,672 .00	100.00 %
480890 2701	Otros Deudores - Costas Procesales Nivel Central	0.00	3,838,422 .00	3,838,422 .00	100.00 %
480890 2702	Otros Deudores - Costas Procesales Educación	0.00	602,750.0 0	602,750.0 0	100.00 %
480890 2703	Otros Deudores - Costas Procesales Salud	0.00	1,205,500 .00	1,205,500 .00	100.00 %
4810	EXTRAORDINARIOS	304,018,6 12.73	100,007,3 84.33	- 204,011,2 28.40	- 67.10%
481008	RECUPERACIONES	4.00	0.00	- -4.00	- 100.00 %
481008 03	Recuperaciones Educación	4.00	0.00	- -4.00	- 100.00 %

# ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2016

481047	APROVECHAMIENTOS	7,100.73	892.31	-6,208.42	87.43%
481047 01	Aprovechamientos - Nivel Central	7,100.73	892.31	-6,208.42	87.43%
481049	INDEMNIZACIONES	263,595,0 65.00	99,979,84 6.00	163,615,2 19.00	62.07%
481049 01	Indemnizaciones Compañías De Seguro Sector Central	263,595,0 65.00	98,764,24 6.00	164,830,8 19.00	62.53%
481049 03	Indemnizaciones Salud	0.00	1,215,600 .00	1,215,600 .00	100.00 %
481090	OTROS INGRESOS EXTRAORDINARIOS	40,416,44 3.00	26,646.02	40,389,79 6.98	99.93%
481090 01	Otros Ingresos Extraordinarios - Salud	3,824.00	5,929.00	2,105.00	55.05%
481090 02	Otros Ingresos Extraordinarios- Sector Central	40,407,18 7.00	11,028.02	40,396,15 8.98	99.97%
481090 04	Otros Ingresos Extraordinarios Fer	3,752.00	1,852.00	-1,900.00	50.64%
481090 08	Otros Ingresos Extraordinarios - SGR	1,225.00	6,277.00	5,052.00	412.41 %
481090 09	Otros Ingresos Extraordinarios – Asamblea	455.00	1,560.00	1,105.00	242.86 %
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	5,732,316 ,190.13	201,334,8 06.15	5,530,981 ,383.98	96.49%
481554	INGRESOS FISCALES	5,397,361 ,093.32	70,670,78 1.87	5,326,690 ,311.45	98.69%
481554 01	TRIBUTARIOS	5,183,896 ,141.82	28,127,47 7.19	5,155,768 ,664.63	99.46%
481554 0122	IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRILLO	432,348,6 87.00	0.00	432,348,6 87.00	100.00 %
481554 012201	Impuesto Al Consumo De Tabaco Y Cigarrillo - Nivel Central	396,936,5 66.00	0.00	396,936,5 66.00	100.00 %
481554 012202	Impuesto Al Consumo De Tabaco Y Cigarrillo – Salud	35,412,12 1.00	0.00	35,412,12 1.00	100.00 %
481554 0123	IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS APERITIVOS Y SIMILARES O PARTICIPACION PORCENTUAL	696,262,4 54.00	0.00	696,262,4 54.00	100.00 %
481554 0135	Impuesto de Vehículo Automotor - Saldos a Favor Contribuyentes	0.00	28,127,47 9.19	28,127,47 9.19	100.00 %
481554 0147	Impuesto A Loterías Foráneas	0.00	2.00	2.00	100.00 %
481554 012301	Impuesto Al Consumo De Licores, Vinos Aperitivos Y Similares O Participación Porcentual	671,646,4 57.00	0.00	671,646,4 57.00	100.00 %
481554 012302	Impuesto Al Consumo De Licores, Vinos Aperitivos Y Similares O Participación Porcentual	24,615,99 7.00	0.00	24,615,99 7.00	100.00 %
481554 0124	Impuesto Al Consumo De Cerveza	2,984,506 ,205.35	0.00	2,984,506 ,205.35	100.00 %
481554 0133	Impuesto Sobre Vehículos Automotores	6,532,214 .00	0.00	6,532,214 .00	100.00 %



# ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2016

481554 0148	IVA DE LICORES A PRODUCTORES	1,064,246 ,581.47	0.00	- 1,064,246 ,581.47	- 100.00 %
481554 014801	Iva De Licores A Productores - Deporte	6,390,556 .00	0.00	- 6,390,556 .00	- 100.00 %
481554 014802	Iva De Licores A Productores - Salud	1,057,856 ,025.47	0.00	- 1,057,856 ,025.47	- 100.00 %
481554 02	NO TRIBUTARIOS	213,464,9 51.50	42,543,30 4.68	- 170,921,6 46.82	- 80.07%
481554 0202	Intereses - Nivel Central	841,537.0 0	0.00	- 841,537.0 0	- 100.00 %
481554 0203	Estampillas - Nivel Central	0.00	80,583,69 4.69	80,583,69 4.69	100.00 %
481554 0204	Multas	0.00	1,143,698 .00	1,143,698 .00	100.00 %
481554 0205	Sanciones Tributarias Sector Central	200,541,1 76.50	0.00	- 200,541,1 76.50	- 100.00 %
481554 0206	Publicaciones	160,560.0 0	12,816,66 3.01	12,656,10 3.01	7882.4 8%
481554 0209	Contribuciones	11,839,54 5.00	3,072,158 .00	- 8,767,387 .00	- 74.05%
481554 0212	Otros Ingresos No Tributarios - Salud	41,067.00	19,649,76 7.00	19,608,70 0.00	47748. 07%
481554 0213	Tasas - Sistematización	41,066.00	141,755.0 0	100,689.0 0	245.19 %
481554 0214	Estampillas Pro Hospitales - Salud	0.00	1,150,665 .00	1,150,665 .00	100.00 %
481554 0215	Apostillas	0.00	200,000.0 0	200,000.0 0	100.00 %
481554 0216	Sanciones Disciplinarias - Sector Central	0.00	6,010,000 .00	6,010,000 .00	100.00 %
481557	TRANSFERENCIAS	170,499,6 38.00	307,655,7 49.93	137,156,1 11.93	80.44%
481557 01	Transferencias - General - Sector Central	0.00	96,889,06 7.33	96,889,06 7.33	100.00 %
481557 03	Transferencias - General - Salud	1,700,000 .00	7,167,265 .00	5,467,265 .00	321.60 %
481557 04	TRANSFERENCIAS GENERALES – EDUCACIÓN	168,799,6 38.00	200,318,4 91.00	31,518,85 3.00	18.67%
481557 0402	Transferencias Generales - Educación – Ssf	168,799,6 38.00	200,318,4 91.00	31,518,85 3.00	18.67%
481557 05	TRANSFERENCIAS SISTEMA GENERAL DE REGALIAS - SGR	0.00	3,280,926 .60	3,280,926 .60	100.00 %
481557 0501	SGR- Reintegros	0.00	3,280,926 .60	3,280,926 .60	100.00 %
481559	OTROS INGRESOS	164,455,4 58.81	35,650,16 1.91	- 128,805,2 96.90	- 78.32%
481559 01	RENDIMIENTOS OPERACIONES FINANCIERAS	6,377,369 .44	58,139,13 5.41	51,761,76 5.97	811.65 %
481559 0101	Rendimientos Operaciones Financieras - Sector Central	6,377,369 .44	58,350,62 4.06	51,973,25 4.62	814.96 %
481559 0105	Rendimientos Financieros Sistema General de Regalías	0.00	211,488.6 5	211,488.6 5	100.00 %
481559 03	RENDIMIENTOS DE OPERACIONES FINANCIERAS - SALUD	10,759,69 2.98	0.00	- 10,759,69 2.98	- 100.00 %

# ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2016

481559 0303	Rendimientos De Operaciones Financieras - Salud	10,759,69 2.98	0.00	- 10,759,69 2.98	- 100.00 %
481559 04	REINTEGROS	0.00	185,558,2 10.00	185,558,2 10.00	100.00 %
481559 0401	Reintegros - Nivel Central	0.00	185,558,2 10.00	185,558,2 10.00	100.00 %
481559 07	Sobrantes	0.00	0.32	0.32	100.00 %
481559 08	EXTRAORDINARIOS	0.00	444,000,0 00.00	444,000,0 00.00	100.00 %
481559 0803	Extraordinarios - Educación	0.00	444,000,0 00.00	444,000,0 00.00	100.00 %
481559 10	Convenios	106,039,7 30.00	164,644,5 79.00	58,604,84 9.00	55.27%
481559 11	Cuotas Partes De Bonos Pensionales - Vigencias Anteriores	36,905,03 0.01	0.00	- 36,905,03 0.01	- 100.00 %
481559 14	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4,373,636 .38	0.00	- 4,373,636 .38	- 100.00 %
481559 1401	Otros Ingresos No Tributarios Sector Central	4,373,636 .38	0.00	- 4,373,636 .38	- 100.00 %
481559 15	Aprovechamientos	0.00	7,914.00	7,914.00	100.00 %
481559 1501	Aprovechamientos Nivel Central	0.00	7,914.00	7,914.00	100.00 %

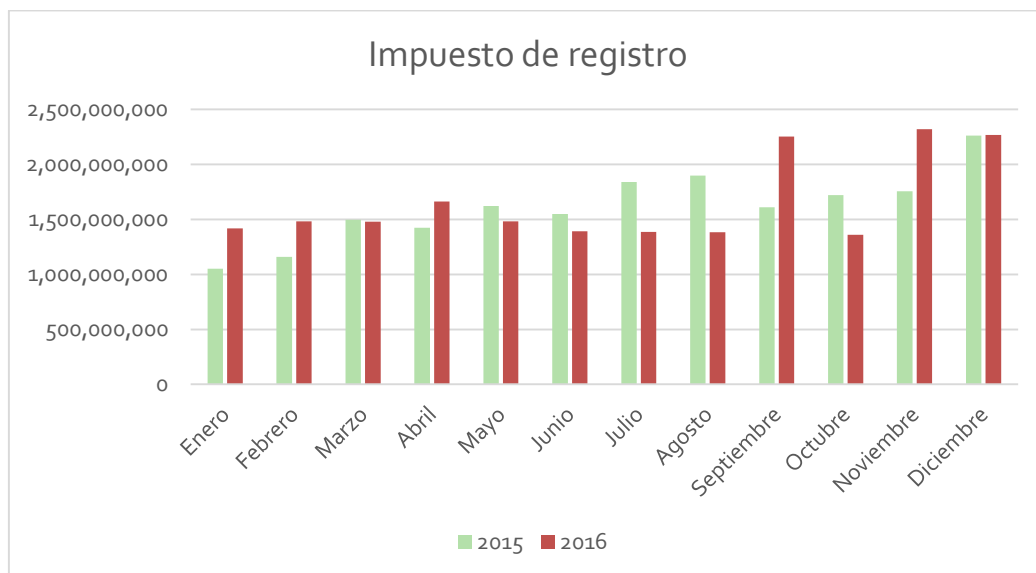
## 410502 - Impuesto De Registro - Nivel Central

Impuesto de Registro						
AÑO	2015	2016	Variación 2015 Y 2016	Crecimiento %	% EJEC	SALDO AMORTIZ.
APROP. INICIAL	17,374,864,938	18,148,441,114			100%	APROPIACION INIC.
Enero	1,050,476,720	1,416,473,120	365,996,400	35%	7.80%	16,731,967,994
Febrero	1,159,675,520	1,481,418,480	321,742,960	28%	8.16%	15,250,549,514
Marzo	1,497,281,544	1,478,895,200	-18,386,344	-1%	8.15%	13,771,654,314
Abril	1,424,799,681	1,662,107,600	237,307,919	17%	9.16%	12,109,546,714
Mayo	1,620,916,961	1,480,735,600	-140,181,361	-9%	8.16%	10,628,811,114
Junio	1,547,403,190	1,392,604,800	-154,798,390	-10%	7.67%	9,236,206,314
Julio	1,840,471,974	1,386,487,520	-453,984,454	-25%	7.64%	7,849,718,794
Agosto	1,897,740,640	1,381,569,040	-516,171,600	-27%	7.61%	6,468,149,754
Septiembre	1,610,522,023	2,251,126,704	640,604,681	40%	12.40%	4,217,023,050
Octubre	1,719,441,390	1,358,764,480	-360,676,910	-21%	7.49%	2,858,258,570
Noviembre	1,754,827,333	2,318,904,360	564,077,027	32%	12.78%	539,354,210
Diciembre	2,259,497,823	2,266,860,894	7,363,071	0%	12.49%	-1,727,506,684

<b>TOTAL RECAUDO</b>	<b>19,383,054,799.00</b>	<b>19,875,947,798</b>	<b>492,892,999</b>	<b>3%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
----------------------	--------------------------	-----------------------	--------------------	-----------	----------	----------

## ANÁLISIS

El rubro " Impuesto de registro" logró una meta de recaudo del 110 % para la vigencia 2016, es decir se presupuestó \$ 18.148.441.114 y se recaudó \$ 19.875.947.798. Comparando 2015 versus 2016 este rubro aumentó un 3 %, es decir pasó de 19.383.054.799 en el 2015 a \$ 19.875.947.798 en el 2016. Continúa la dinámica de la construcción de vivienda nueva. Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 2.646.880.565 (valor en pesos), y su variación relativa asciende al 13.12 %. Se hace claridad que en la vigencia 2016, no se presentan registros por concepto de impuesto de Registro por conciliaciones Bancarias, esto teniendo en cuenta que lo reportado y subido al sistema financiero por parte del SYC, es coherente con lo registrado en las cuentas bancarias del Departamento.



## 410522 - IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRILLO

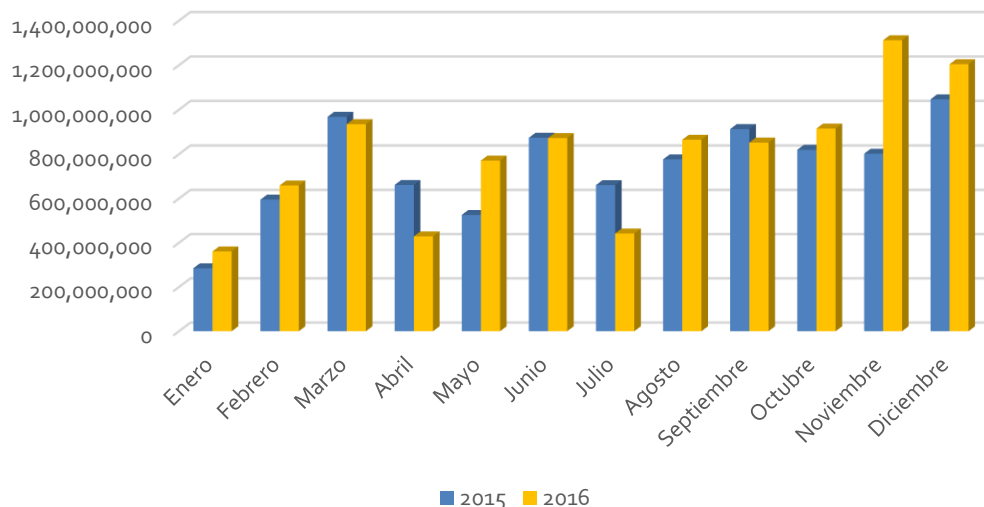
<b>Cigarrillos y Tabaco De Fabricación Nacional</b>
---

AÑO	2015	2016	Variación 2015 Y 2016	Crecimiento %	% EJE	SALDO AMORTIZ.
APROP. INICIAL	12,507,172,000	9,518,027,000			100%	APROPIACION INIC.
Enero	284,816,000	360,876,000	76,060,000	27%	3.79%	9,157,151,000.00
Febrero	595,165,000	658,779,000	63,614,000	11%	10.71%	8,498,372,000.00
Marzo	967,833,000	934,891,000	-32,942,000	-3%	20.54%	7,563,481,000.00
Abril	661,007,000	428,824,000	-232,183,000	-35%	25.04%	7,134,657,000.00
Mayo	525,799,000	771,091,000	245,292,000	47%	33.14%	6,363,566,000.00
Junio	873,823,000	872,410,000	-1,413,000	0%	42.31%	5,491,156,000.00
Julio	660,477,000	441,893,000	-218,584,000	-33%	46.95%	5,049,263,000.00
Agosto	776,556,000	864,814,000	88,258,000	11%	56.04%	4,184,449,000.00
Septiembre	912,691,000	852,028,000	-60,663,000	-7%	64.99%	3,332,421,000.00
Octubre	819,521,000	915,151,000	95,630,000	12%	74.60%	2,417,270,000.00
Noviembre	801,939,000	1,312,182,000	510,243,000	64%	88.39%	1,105,088,000.00
Diciembre	1,046,441,000	1,204,364,000	157,923,000	15%	101.04%	-99,276,000.00
<b>TOTAL RECAUDO</b>	<b>8,926,068,000</b>	<b>9,617,303,000</b>	<b>691,235,000</b>	<b>8%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## ANÁLISIS

Para la vigencia 2016 este rubro logró una meta de recaudo del 101%, es decir se presupuestó \$ 9.518.027.000 y se recaudó \$ 9.617.303.000. Comparando 2015 versus 2016 este rubro aumentó el 8 %, es decir pasó de \$ 8.926.068.000 en el 2015 a \$ 9.617.303.000 en el 2016. A pesar de lo dispuesto en la ley 1335 de 2009 " Ley Antitabaco" que restringe el consumo en lugares cerrados públicos y la venta al menudeo, este rubro cumplió con la meta de recaudo.

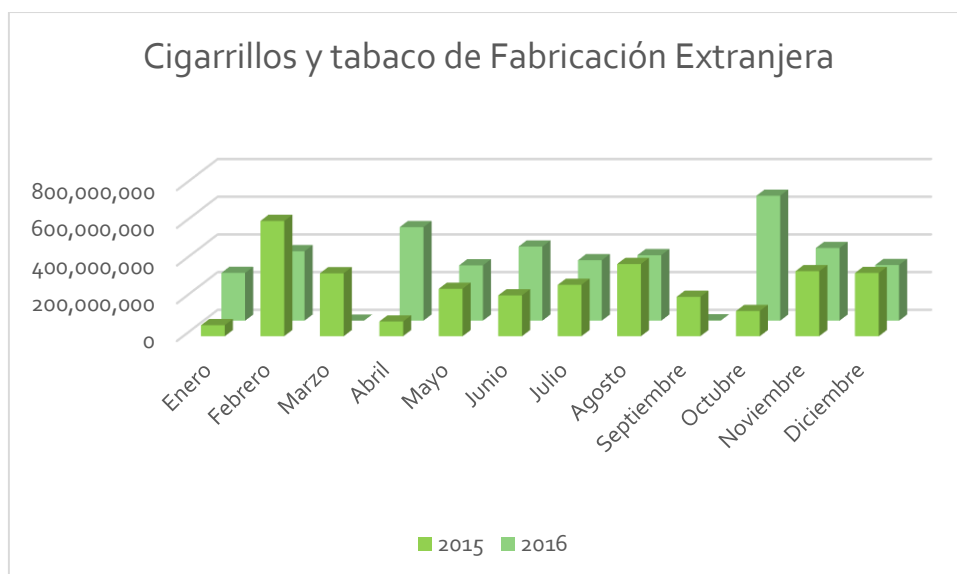
## Cigarrillos y Tabaco de Fabricación Nacional



Cigarrillos y Tabaco De Fabricación Extranjera						
AÑO	2015	2016	Variación 2015 Y 2016	Crecimiento %	% EJEC	SALDO AMORTIZ.
APROP. INICIAL	192,208,000	3,504,534,000			100%	APROPIACION INIC.
Enero	58,411,000	253,372,000	194,961,000	334%	7.23%	3,251,162,000.00
Febrero	611,352,000	368,298,000	-243,054,000	-40%	17.74%	2,882,864,000.00
Marzo	333,788,000	0	-333,788,000	-100%	17.74%	2,882,864,000.00
Abril	77,963,000	496,022,000	418,059,000	536%	31.89%	2,386,842,000.00
Mayo	251,507,000	293,471,000	41,964,000	17%	40.27%	2,093,371,000.00
Junio	216,566,000	392,953,000	176,387,000	81%	51.48%	1,700,418,000.00
Julio	272,502,000	320,611,000	48,109,000	18%	60.63%	1,379,807,000.00
Agosto	382,837,000	347,390,000	-35,447,000	-9%	70.54%	1,032,417,000.00
Septiembre	208,850,000	1,632,000	-207,218,000	-99%	70.59%	1,030,785,000.00
Octubre	133,499,000	662,590,000	529,091,000	396%	89.49%	368,195,000.00
Noviembre	344,869,000	385,453,000	40,584,000	12%	100.49%	-17,258,000.00
Diciembre	335,212,000	295,100,000	-40,112,000	-12%	108.91%	-312,358,000.00
<b>TOTAL RECAUDO</b>	<b>3,227,356,000</b>	<b>3,816,892,000</b>	<b>589,536,000</b>	<b>18%</b>	-	-

## ANÁLISIS

Para la vigencia 2016 este rubro logró una meta de recaudo del 108%, es decir se presupuestó \$ 3.504.534.000 y se recaudó \$ 3.816.892.000. Comparando 2015 versus 2016 este rubro aumentó el 18 %, es decir pasó de \$ 3.227.356.000 en el 2015 a \$ 3.816.892.000 en el 2016. A pesar de lo dispuesto en la ley 1335 de 2009 " Ley Antitabaco" que restringe el consumo en lugares cerrados públicos y la venta al menudeo, este rubro cumplió con la meta de recaudo.



Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 2.813.870.000 (valor en pesos), y su variación relativa asciende al 15.47 %; esto a pesar de lo dispuesto en la ley 1335 de 2009 " Ley Antitabaco" que restringe el consumo en lugares cerrados públicos y la venta al menudeo, este rubro cumplió con la meta de recaudo.

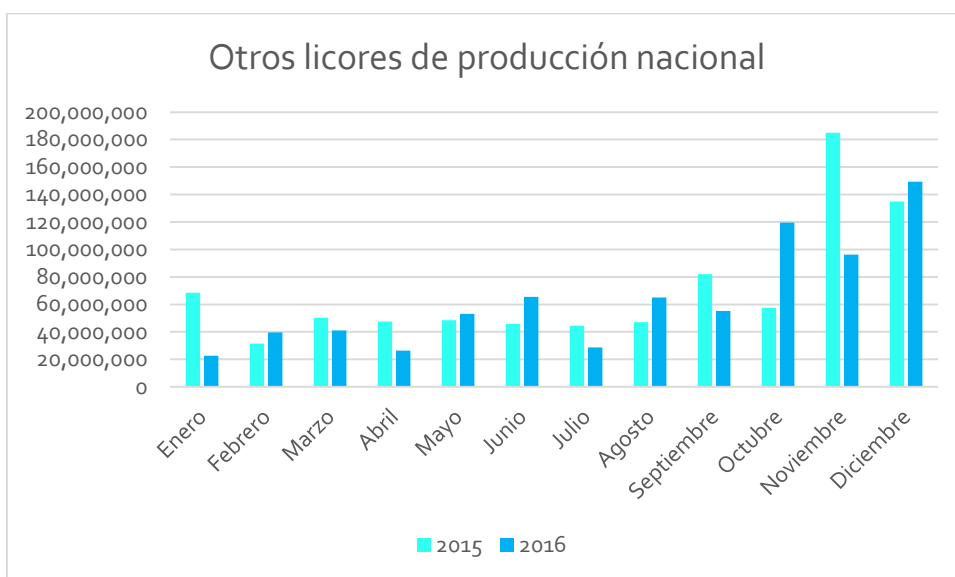
### CUENTA 410523 - IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS Y SIMILARES O PARTICIPACION PORCENTUAL

Otros licores de Producción Nacional						
AÑO	2015	2016	Variación 2015 Y 2016	Crecimiento %	% EJE	SALDO AMORTIZ.
APROP. INICIAL	364,211,090	868,754,000			100%	APROP. INIC.
Enero	68,432,611	22,636,939	-45,795,672	-67%	2.61%	846,117,061.00
Febrero	31,536,765	39,678,951	8,142,186	26%	7.17%	806,438,110.00
Marzo	50,279,190	41,027,428	-9,251,762	-18%	11.90%	765,410,682.00
Abril	47,478,977	26,363,330	-21,115,647	-44%	14.93%	739,047,352.00

Mayo	48,531,730	53,093,456	4,561,726	9%	21.04%	685,953,896.00
Junio	45,886,711	65,534,639	19,647,928	43%	28.59%	620,419,257.00
Julio	44,611,554	28,735,941	-15,875,613	-36%	31.89%	591,683,316.00
Agosto	47,120,320	65,095,036	17,974,716	38%	39.39%	526,588,280.00
Septiembre	81,966,872	55,270,757	-26,696,115	-33%	45.75%	471,317,523.00
Octubre	57,586,752	119,517,710	61,930,958	108%	59.51%	351,799,813.00
Noviembre	185,073,935	96,253,006	-88,820,929	-48%	70.58%	255,546,807.00
Diciembre	134,945,460	149,375,517	14,430,057	11%	87.78%	106,171,290.00
<b>TOTAL RECAUDO</b>	<b>843,450,877</b>	<b>762,582,710</b>	<b>-80,868,167</b>	<b>-10%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## ANÁLISIS

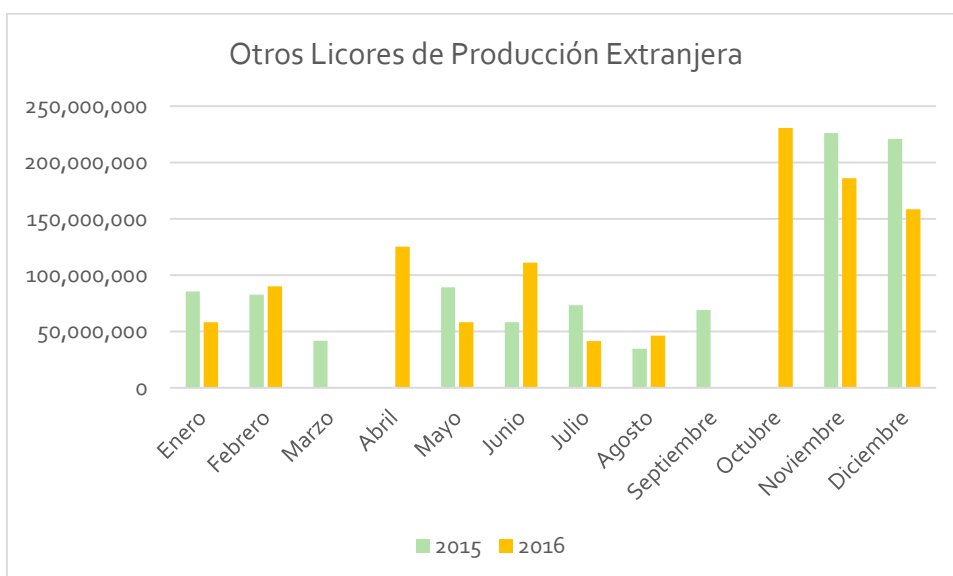
Para este rubro se logró una meta de recaudo del 88% en la vigencia 2016, es decir se presupuestó \$ 868.754.000 y se recaudó \$ 762.682710. Comparando 2015 versus 2016 este rubro disminuyó un 10 %, es decir pasó de 843.450.877 en el 2015 a \$ 782.582.710 en el 2016. Lo anterior debido a la preferencia cada vez mayor a consumir licores de origen extranjero, ya que están compitiendo con calidad y precio, es así como " Otros licores de producción extranjera logro su meta de recaudo.



AÑO	2015	2016	Variación 2015 Y 2016	Crecimiento %	% EJC	SALDO AMORTIZ.
APROP. INICIAL	928,472,900	1,009,738,000			100%	APROPIACION INIC.
Enero	85,394,321	58,255,890	-27,138,431	-32%	5.77%	951,482,110.00
Febrero	82,441,070	90,022,350	7,581,280	9%	14.68%	861,459,760.00
Marzo	41,546,000	0	-41,546,000	-100%	14.68%	861,459,760.00
Abril	0	125,322,450	125,322,450	100%	27.10%	736,137,310.00
Mayo	89,083,172	58,067,130	-31,016,042	-35%	32.85%	678,070,180.00
Junio	58,273,747	111,018,270	52,744,523	91%	43.84%	567,051,910.00
Julio	73,146,547	41,436,450	-31,710,097	-43%	47.95%	525,615,460.00
Agosto	34,461,160	46,088,790	11,627,630	34%	52.51%	479,526,670.00
Septiembre	69,062,225	0	-69,062,225	-100%	52.51%	479,526,670.00
Octubre	0	230,696,400	230,696,400	100%	75.36%	248,830,270.00
Noviembre	226,115,808	186,051,690	-40,064,118	-18%	93.78%	62,778,580.00
Diciembre	220,803,660	158,384,160	-62,419,500	-28%	109.47%	-95,605,580.00
<b>TOTAL RECAUDO</b>	<b>980,327,710</b>	<b>1,105,343,580</b>	<b>125,015,870</b>	<b>13%</b>	-	-

## ANÁLISIS

La meta de recaudo para la vigencia 2016 fue superada, logrando el 109 %, es decir se presupuestó \$ 1.009.738.000 y se recaudó \$ 1.105.343.580. Comparando 2015 versus 2016 este rubro aumento un 13 %, es decir pasó de 980.327.710 en el 2015 a \$ 1.105.343.580 en el 2016. Lo anterior se debe al aumento en la preferencia del consumidor por los licores de origen extranjero.

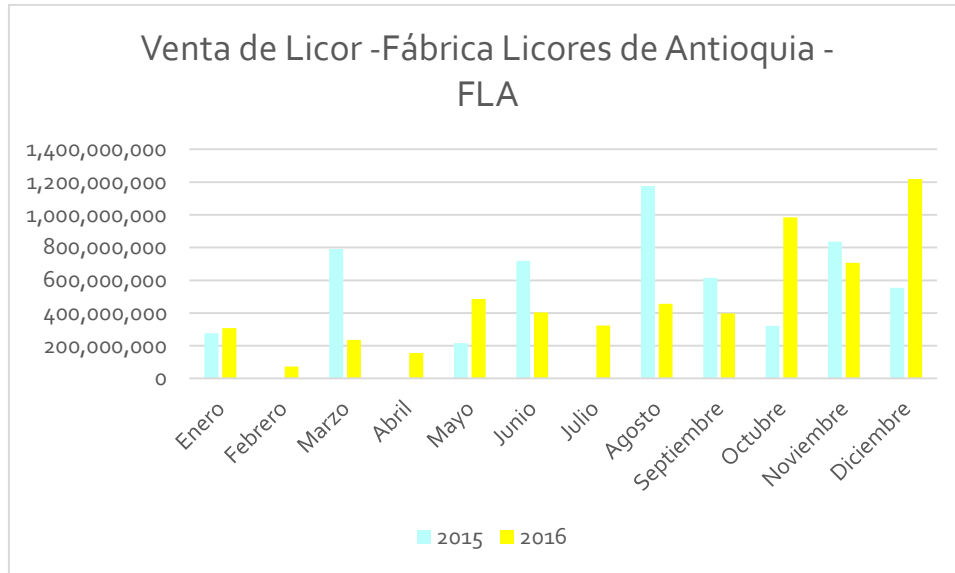




Venta de Licor -Fábrica Licores de Antioquia - FLA						
AÑO	2015	2016	Variación 2015 Y 2016	Crecimiento %	% EJE	SALDO AMORTIZ.
APROP. INICIAL	5,080,639,000	5,356,018,000				APROPIACION INIC.
Enero	276,374,098	307,638,195	31,264,097	11%	5.74%	5,048,379,805.00
Febrero	0	73,693,352	73,693,352	100%	7.12%	4,974,686,453.00
Marzo	790,925,509	235,648,372	-555,277,137	-70%	11.52%	4,739,038,081.00
Abril	0	155,743,576	155,743,576	100%	14.43%	4,583,294,505.00
Mayo	215,706,602	486,761,136	271,054,534	126%	23.52%	4,096,533,369.00
Junio	717,965,962	403,892,079	-314,073,883	-44%	31.06%	3,692,641,290.00
Julio	0	324,373,497	324,373,497	100%	37.11%	3,368,267,793.00
Agosto	1,175,775,784	455,643,437	-720,132,347	-61%	45.62%	2,912,624,356.00
Septiembre	615,539,253	396,939,645	-218,599,608	-36%	53.03%	2,515,684,711.00
Octubre	320,961,350	984,332,945	663,371,595	207%	71.41%	1,531,351,766.00
Noviembre	835,388,816	705,998,445	-129,390,371	-15%	84.59%	825,353,321.00
Diciembre	555,049,600	1,218,948,721	663,899,121	120%	107.35%	-393,595,400.00
<b>TOTAL RECAUDO</b>	<b>5,503,686,974</b>	<b>5,749,613,400</b>	<b>245,926,426</b>	<b>4%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## ANÁLISIS

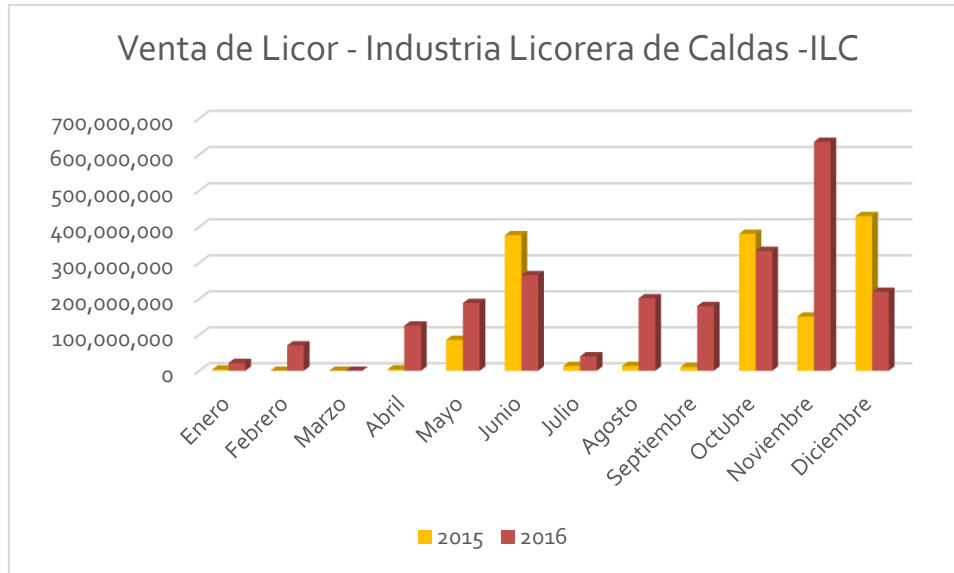
Para la vigencia 2016 este rubro logró una meta de recaudo del 107%, es decir se presupuestó \$ 5.356.018.000 y se recaudó \$ 5.749.613.400. Comparando 2015 versus 2016 este rubro tuvo un aumento del 4 %, es decir pasó de \$ 5.503.686.974 en el 2015 a \$ 5.749.613.400 en el 2016. El incremento en el recaudo en el mes de diciembre se debe al ingreso de las unidades restantes en cumplimiento del contrato, al aprovisionamiento de fin de año por el cambio de las tarifas y a la entrada en vigencia del ley de licores - Ley 1816 de Diciembre de 2016.



Venta de Licor - Industria Licorera de Caldas -ILC						
AÑO	2015	2016	Variación 2015 Y 2016	Crecimiento %	% EJEC	SALDO AMORTIZ.
APROP. INICIAL	1,145,441,000	2,003,535,000			100%	APROPIACION INIC.
Enero	3,062,162	21,648,595	18,586,433	607%	1.08%	1,981,886,405.00
Febrero	0	70,450,060	70,450,060	0%	4.60%	1,911,436,345.00
Marzo	0	0	0	100%	4.60%	1,911,436,345.00
Abril	3,616,931	125,485,726	121,868,795	200%	10.86%	1,785,950,619.00
Mayo	85,592,008	188,274,695	102,682,687	120%	20.26%	1,597,675,924.00
Junio	376,699,384	265,727,187	-110,972,197	-29%	33.52%	1,331,948,737.00
Julio	13,146,214	39,811,086	26,664,872	203%	35.51%	1,292,137,651.00
Agosto	13,091,426	201,264,329	188,172,903	1437%	45.55%	1,090,873,322.00
Septiembre	10,415,179	179,805,251	169,390,072	1626%	54.53%	911,068,071.00
Octubre	380,448,943	333,174,964	-47,273,979	-12%	71.16%	577,893,107.00
Noviembre	150,721,310	635,138,520	484,417,210	321%	102.86%	-57,245,413.00
Diciembre	429,667,464	219,284,912	-210,382,552	-49%	113.80%	-276,530,325.00
<b>TOTAL RECAUDO</b>	<b>1,466,461,021</b>	<b>2,280,065,325</b>	<b>813,604,304</b>	<b>55%</b>	-	-

## ANÁLISIS

Para la vigencia 2016 este rubro logró una meta de recaudo del 113%, es decir se presupuestó \$ 2.003.535.000 y se recaudó \$ 2.280.065.325. Comparando 2015 versus 2016 este rubro tuvo un incremento del 55 %, es decir pasó de \$ 1.466.461.021 en el 2015 a \$ 2.280.065.325 en el 2016.



Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 3.802.951.234 (valor en pesos), y su variación relativa asciende al 18.91 %; el incremento en el recaudo en el mes de diciembre se debe al ingreso de las unidades restantes en cumplimiento de los contratos de la FLA y ILC, al aprovisionamiento de fin de año por el cambio de las tarifas y a la entrada en vigencia del ley de licores - Ley 1816 de Diciembre de 2016.

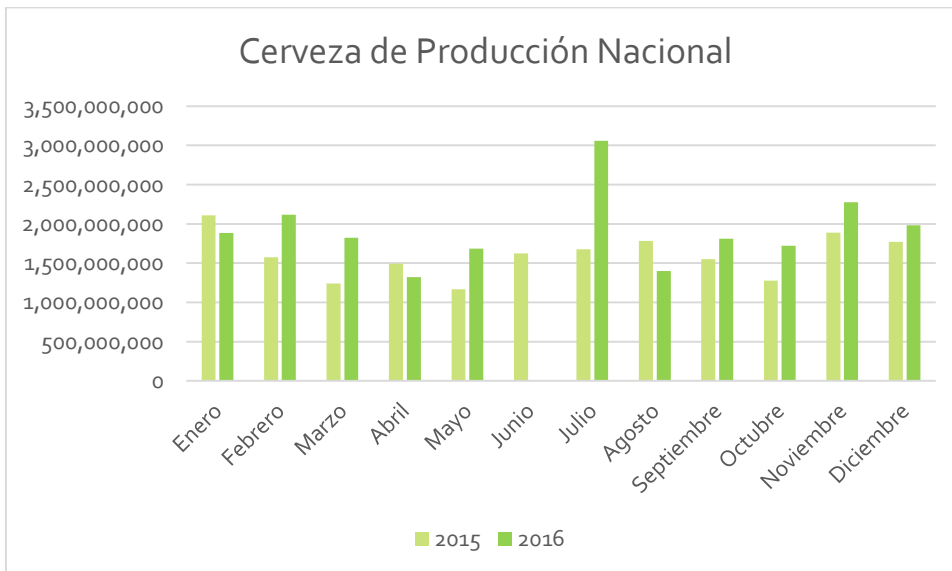
### CUENTA 410524 - IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZA

Cerveza de Producción Nacional						
AÑO	2015	2016	Variación 2015 Y 2016	Crecimiento %	% EJEC	SALDO AMORTIZ. APROPIACION INIC.
APROP. INICIAL	18,331,810,260	20,378,317,000			100%	
Enero	2,110,796,000	1,885,846,000	-224,950,000	-11%	9.25%	18,492,471,000.00
Febrero	1,573,814,000	2,118,330,000	544,516,000	35%	19.65%	16,374,141,000.00
Marzo	1,238,952,000	1,823,907,000	584,955,000	47%	28.60%	14,550,234,000.00
Abril	1,491,493,000	1,323,597,000	-167,896,000	-11%	35.09%	13,226,637,000.00
Mayo	1,165,534,642	1,685,230,000	519,695,358	45%	43.36%	11,541,407,000.00
Junio	1,625,653,000	10,439,000	-1,615,214,000	-99%	43.42%	11,530,968,000.00
Julio	1,678,432,000	3,060,261,000	1,381,829,000	82%	58.43%	8,470,707,000.00
Agosto	1,782,951,000	1,401,154,000	-381,797,000	-21%	65.31%	7,069,553,000.00
Septiembre	1,552,075,495	1,811,208,667	259,133,172	17%	74.20%	5,258,344,333.00
Octubre	1,279,018,000	1,722,847,000	443,829,000	35%	82.65%	3,535,497,333.00
Noviembre	1,887,850,000	2,274,346,000	386,496,000	20%	93.81%	1,261,151,333.00

Diciembre	1,769,140,000	1,984,154,000	215,014,000	12%	103.55 %	-723,002,667.00
<b>TOTAL RECAUDO</b>	<b>19,155,709,137</b>	<b>21,101,319,667</b>	<b>1,945,610,530</b>	<b>10%</b>	-	-

## ANÁLISIS

Para la vigencia 2016 este rubro logró una meta de recaudo del 103%, es decir se presupuestó \$ 20.378.317.000 y se recaudó \$ 21.101,319.667. Comparando 2015 versus 2016 este rubro aumentó en 10 %, es decir pasó de 19.155.709.137 en el 2015 a \$ 21.101.319.667 en el 2016. El comportamiento positivo esta soportado en que algunas marcas de cerveza extranjera se están produciendo en Colombia, como lo es la cerveza marca Miller.

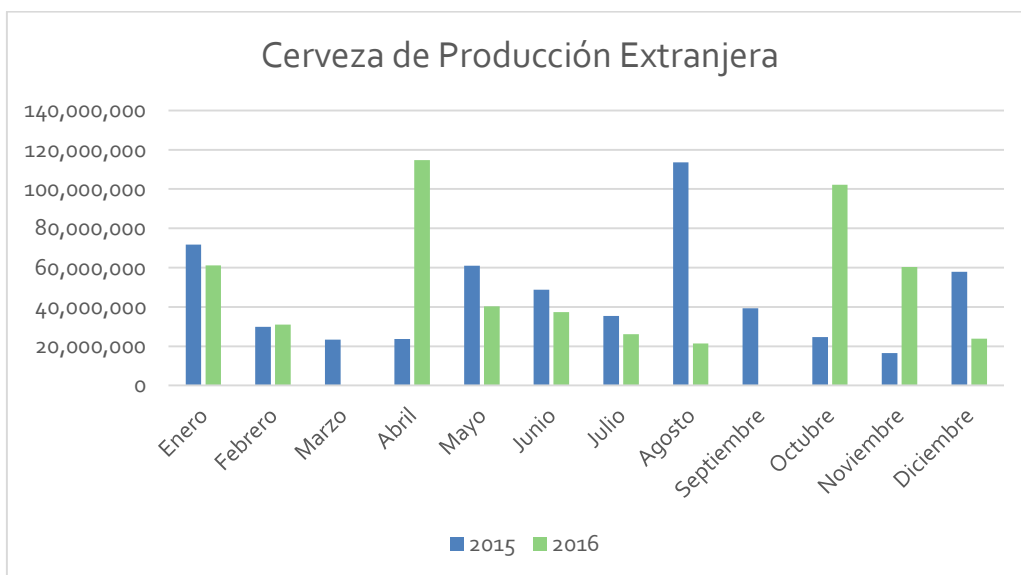


Cerveza de Producción Extranjera						
AÑO	2015	2016	Variación 2015 Y 2016	Crecimiento %	% EJE	SALDO AMORTIZ.
<b>APROP. INICIAL</b>	<b>165,302,585</b>	<b>562,376,000</b>			<b>100%</b>	<b>APROPIACION INIC.</b>
Enero	71,689,000	61,191,000	-10,498,000	-15%	10.88%	501,185,000.00
Febrero	29,799,000	31,027,000	1,228,000	4%	16.40%	470,158,000.00
Marzo	23,410,000	0	-23,410,000	-100%	16.40%	470,158,000.00
Abril	23,723,000	114,670,000	90,947,000	383%	36.79%	355,488,000.00
Mayo	60,999,000	40,333,000	-20,666,000	-34%	43.96%	315,155,000.00
Junio	48,820,000	37,306,000	-11,514,000	-24%	50.59%	277,849,000.00
Julio	35,478,000	26,060,000	-9,418,000	-27%	55.23%	251,789,000.00
Agosto	113,553,000	21,489,000	-92,064,000	-81%	59.05%	230,300,000.00
Septiembre	39,388,000	0	-39,388,000	-100%	59.05%	230,300,000.00

Octubre	24,685,000	102,128,000	77,443,000	314%	77.21%	128,172,000.00
Noviembre	16,563,000	60,310,000	43,747,000	264%	87.93%	67,862,000.00
Diciembre	57,889,000	23,780,000	-34,109,000	-59%	92.16%	44,082,000.00
<b>TOTAL RECAUDO</b>	<b>545,996,000</b>	<b>518,294,000</b>	<b>-27,702,000</b>	<b>-5%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## ANÁLISIS

Para la vigencia 2016 este rubro logró una meta de recaudo del 92%, es decir se presupuestó \$ 562.376.000 y se recaudó \$ 518.294.000. Comparando 2015 versus 2016 este rubro disminuyó un 5 %, es decir pasó de 545.996.000 en el 2015 a \$ 518.294.000 en el 2016. El comportamiento positivo esta soportado en que la venta de la empresa SAB Miller a cervecera belga AB InBev, lo que produjo traumatismos mientras se reorganizaban las cadenas de distribución, entre otros aspectos.



Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 4.111.456.339 (valor en pesos), y su variación relativa asciende al 23.48 %; el comportamiento positivo esta soportado en que la venta de la empresa SAB Miller a cervecera belga AB InBev, lo que produjo traumatismos mientras se reorganizaban las cadenas de distribución, entre otros aspectos.

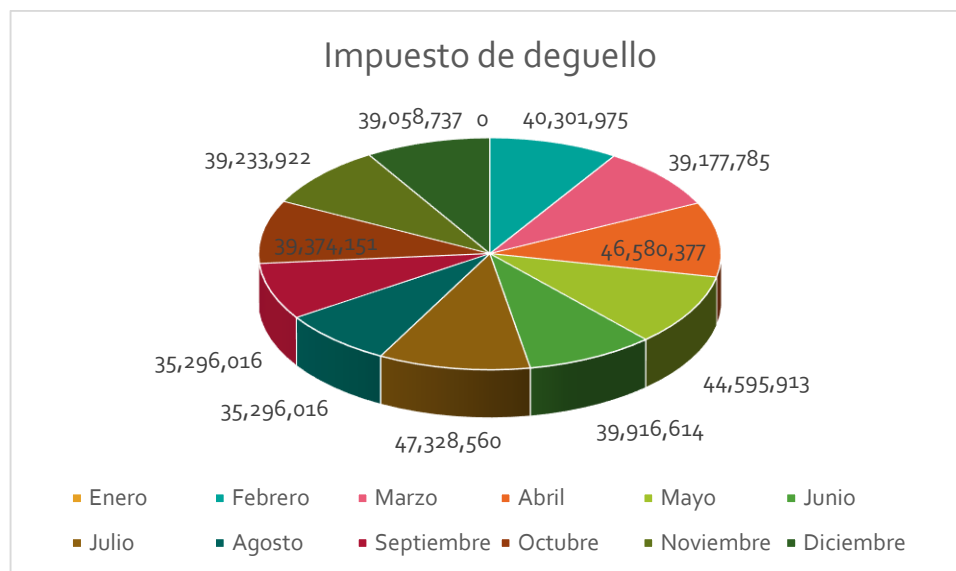
## CUENTA 410526 - IMPUESTO A DEGÜELLO DE GANADO MAYOR

Impuesto de Degüello

AÑO	2016
<b>APROP. INICIAL</b>	<b>463,661,371</b>
Enero	0
Febrero	40,301,975
Marzo	39,177,785
Abril	46,580,377
Mayo	44,595,913
Junio	39,916,614
Julio	47,328,560
Agosto	35,296,016
Septiembre	35,296,016
Octubre	39,374,151
Noviembre	39,233,922
Diciembre	39,058,737
<b>RECAUDO ACUM/DO</b>	<b>446,160,066</b>

## ANÁLISIS

Para la vigencia 2016 este rubro logró una meta de recaudo del 96%, es decir se presupuestó \$ 463.661.371 se recaudó \$ 446.160.066. Este recaudo de este rubro se inició en la vigencia 2016.



Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 445.127.490 (valor en pesos), y su variación relativa asciende al 100 %; este crecimiento se debe a que el Departamento en la vigencia 2016 empieza a realizar el recaudo por este impuesto teniendo en cuenta lo establecido en la Ordenanza 019 del 11 de Diciembre de 2015.

### CUENTA 410528 - IMPUESTO DE RIFAS, APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS

Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$521.662.746 (valor en pesos), y su variación relativa asciende al 8.09 %; esto corresponde a las rentas por este impuesto que fueron objeto de recaudo por parte del Departamento en la vigencia 2016, teniendo en cuenta la certificación recibida por parte de la Lotería del Risaralda y las transferencias realizadas por esta entidad de manera mensual.

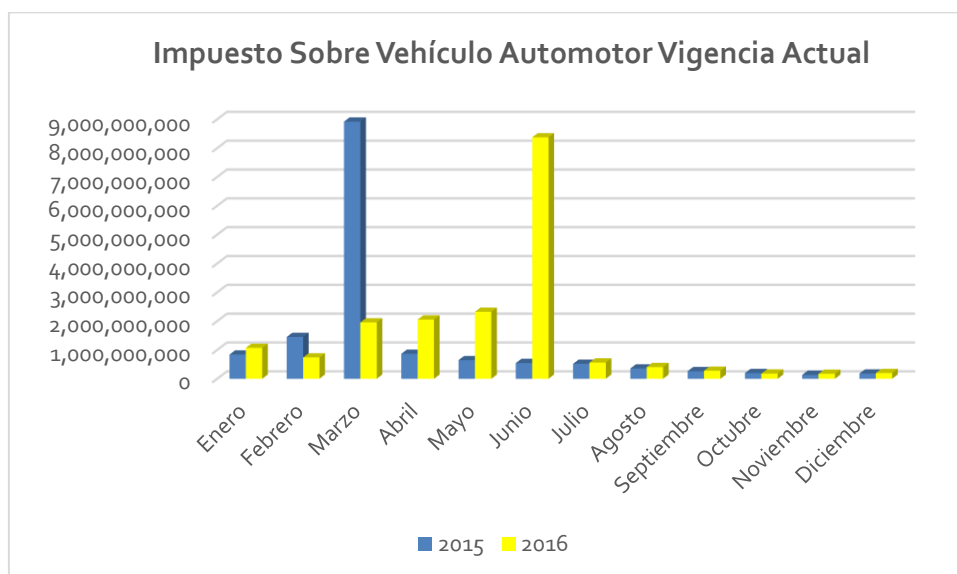
### CUENTA 410533 - IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES

Impuesto Vehículo Automotor - Vigencia Actual						
AÑO	2015	2016	Variación 2015 Y 2016	Crecimiento %	% EJE	SALDO AMORTIZ.
APROP. INICIAL	14,738,849,402	18,181,015,000			100%	APROPIACION INIC.
Enero	840,433,760	1,070,190,918	229,757,158	27%	5.89%	17,110,824,082.00
Febrero	1,450,797,040	739,701,600	-711,095,440	-49%	9.95%	16,371,122,482.00
Marzo	8,918,515,140	1,956,134,514	-6,962,380,626	-78%	20.71%	14,414,987,968.00
Abril	867,230,947	2,053,432,960	1,186,202,013	137%	32.01%	12,361,555,008.00
Mayo	645,588,618	2,321,847,200	1,676,258,582	260%	44.78%	10,039,707,808.00
Junio	547,581,522	8,374,121,851	7,826,540,329	1429%	90.84%	1,665,585,957.00
Julio	520,652,234	563,180,475	42,528,241	8%	93.94%	1,102,405,482.00
Agosto	356,107,614	405,054,640	48,947,026	14%	96.16%	697,350,842.00
Septiembre	263,150,575	278,714,738	15,564,163	6%	97.70%	418,636,104.00
Octubre	197,435,769	179,530,080	-17,905,689	-9%	98.68%	239,106,024.00
Noviembre	138,178,880	173,692,240	35,513,360	26%	99.64%	65,413,784.00
Diciembre	181,887,440	198,173,200	73,605,070	59%	100.73%	-132,759,416.00
TOTAL RECAUDO	14,927,559,539	18,313,774,416	3,443,534,187	23%	-	-

### ANÁLISIS

Para la vigencia 2016 la fecha límite de pago fue el mes de junio logrando un recaudo de \$ 8.374.121.851 para este mes, para los meses de marzo, abril y mayo

el recaudo sobresalió con relación a los otros meses, \$ 1.956.134.514, \$ 2.053.432.960 y \$ 2.321.847.200 respectivamente. Para esta vigencia 2016 se logró una meta de recaudo del 100,7 %, es decir se presupuestó \$ 18.181.015.000 y se recaudó \$ 18.313.774.416. Para la vigencia 2015 el recaudo fue de \$ 14.927.559.539 y para el 2016 de \$ 18.313.771.416, con un crecimiento de \$ 3.443.534.187 con respecto de 2015, es decir del 23%.



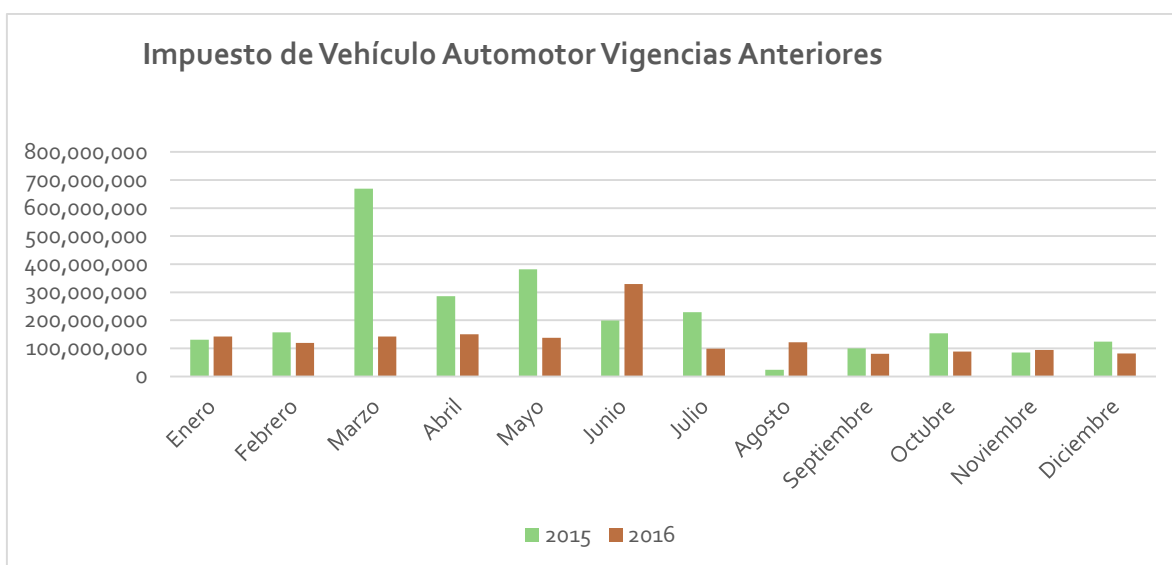
Impuesto de Vehículo Automotor Vigencias Anteriores						
AÑO	2015	2016	Variación 2015 Y 2016	Crecimiento %	% EJEC	SALDO AMORTIZ.
APROP. INICIAL	1,768,247,641	1,821,295,000			100%	APROPIACION INIC.
Enero	131,286,997	142,832,589	11,545,592	9%	7.84%	1,678,462,411.00
Febrero	157,211,217	119,731,042	-37,480,175	-24%	14.42%	1,558,731,369.00
Marzo	669,351,505	142,735,285	-526,616,220	-79%	22.25%	1,415,996,083.60
Abril	285,885,204	150,045,578	-135,839,626	-48%	30.49%	1,265,950,506.00
Mayo	381,548,135	137,910,732	-243,637,403	-64%	38.06%	1,128,039,774.40
Junio	199,134,617	328,751,104	129,616,487	65%	56.11%	799,288,670.40
Julio	228,993,851	98,927,960	-130,065,891	-57%	61.55%	700,360,710.40
Agosto	23,624,541	121,751,007	98,126,466	415%	68.23%	578,609,703.80
Septiembre	100,097,901	80,929,986	-19,167,915	-19%	72.67%	497,679,718.00
Octubre	154,083,663	88,466,532	-65,617,131	-42.59%	77.53%	409,213,185.60
Noviembre	85,017,880	95,048,321	10,030,441	12%	82.75%	314,164,864.80



Diciembre	124,568,130	81,518,997	-43,049,133	-35%	87.23%	232,645,867.80
<b>TOTAL RECAUDO</b>	<b>2,540,803,641</b>	<b>1,588,649,132</b>	<b>-952,154,509</b>	<b>63%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## ANÁLISIS

Para la vigencia 2016 El rubro "Impuesto de Vehículo Automotor Vigencias Anteriores" logró una meta de recaudo del 87 %, es decir se presupuestó \$ 1.821.295.000 y se recaudó \$ 1.588.649.132. Comparando 2015 versus 2016 este rubro disminuyó un 63 %, es decir pasó de 2.540.803.641 en el 2015 a \$ 1.588.649.132 en el 2016. Se realizaron 25 operativos de vehículos con la colaboración de los IMTTP y se realizaron llamadas de cobro persuasivo.



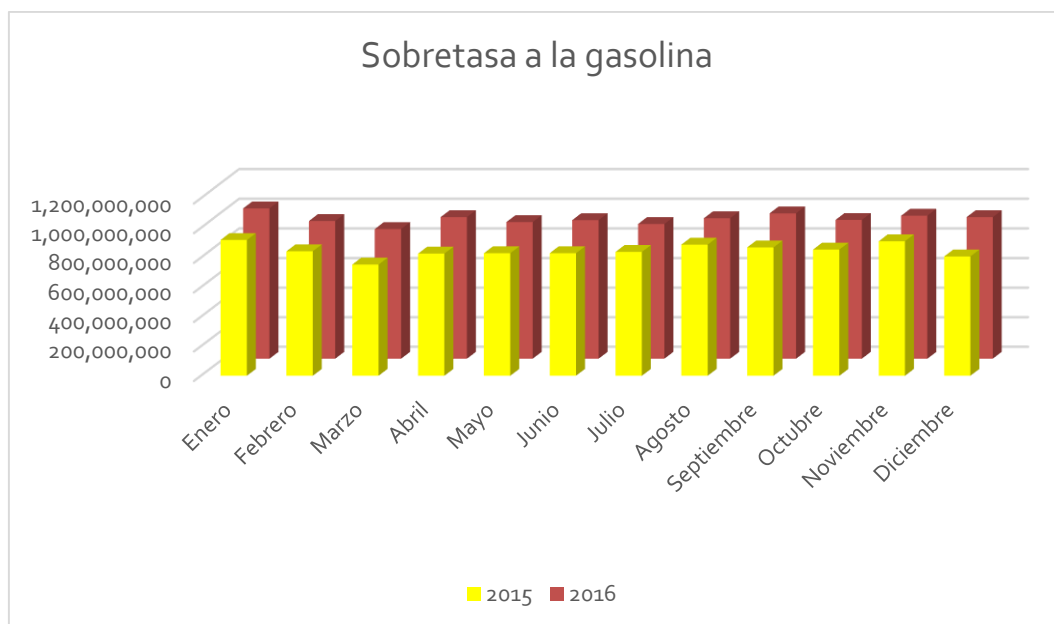
Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 2.517.734.416 (valor en pesos), y su variación relativa asciende al 14.40 %; esta variación positiva por parte del Departamento se refleja en las Campañas publicitarias de vehículo (Entrega de volante puerta a puerta, pasacalles, vallas, cuñas radiales y de televisión), la descentralización de la atención al contribuyente en los municipios, atendiendo con un punto de liquidación los fines de semana; la ubicación de un punto de liquidación y pago en los principales centros comerciales y conjuntos habitacionales cerrados del municipio de Pereira, el pago a través del internet con tarjeta débito y crédito, la extensión de horarios para facilitarle al usuario el pago del impuesto oportunamente después de la jornada laboral, actividades realizadas por parte de los funcionarios responsables de estas rentas de la Secretaría de Hacienda del Departamento.

## CUENTA 410535 - SOBRETASA A LA GASOLINA

Sobretasa a la Gasolina						
AÑO	2015	2016	Variación 2015 Y 2016	Crecimiento %	% EJEC	SALDO AMORTIZ.
APROP. INICIAL	8,870,987,715	10,471,844,119			100%	APROPIACION INIC.
Enero	918,700,250	1,015,345,350	96,645,100	11%	9.70%	9,456,498,769.00
Febrero	842,567,000	931,103,100	88,536,100	11%	18.59%	8,525,395,669.00
Marzo	753,060,950	876,724,400	123,663,450	16%	26.96%	7,648,671,269.00
Abril	826,881,800	957,049,050	130,167,250	16%	36.10%	6,691,622,219.00
Mayo	829,571,500	923,467,900	93,896,400	11%	44.92%	5,768,154,319.00
Junio	829,639,500	936,899,900	107,260,400	13%	53.86%	4,831,254,419.00
Julio	838,314,150	910,497,700	72,183,550	9%	62.56%	3,920,756,719.00
Agosto	887,261,150	949,858,700	62,597,550	7%	71.63%	2,970,898,019.00
Septiembre	868,526,250	982,664,300	114,138,050	13%	81.01%	1,988,233,719.00
Octubre	854,175,600	937,979,450	83,803,850	10%	89.97%	1,050,254,269.00
Noviembre	910,306,550	966,631,800	56,325,250	6%	99.20%	83,622,469.00
Diciembre	807,834,250	956,987,000	149,152,750	18%	108.34%	-873,364,531.00
<b>TOTAL RECAUDO</b>	<b>10,166,838,950</b>	<b>11,345,208,650</b>	<b>1,178,369,700</b>	<b>12%</b>	-	-

## ANÁLISIS

Para la vigencia 2016 este rubro logró una meta de recaudo del 108%, es decir se presupuestó \$ 10.471.844.119 y se recaudó \$ 11.345.208.650. Comparando 2015 versus 2016 este rubro aumentó el 12%, es decir pasó de \$ 10.166.838.950 en el 2015 a \$ 11.345.208.650 en el 2016.



Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 1.244.756.000 (valor en pesos), y su variación relativa asciende al 11.52 %; esto corresponde a la variación del precio internacional del petróleo el cual pasó de USD\$ 36,60 el barril en el mes de enero a USD\$ 53,72 a diciembre 31 del mismo año, causado por la reunión de la OPEP en donde se decidieron tomar medidas en cuanto a sus inventarios. En cuanto la gasolina, la baja en la cotización del petróleo debería traer una reducción en su precio de la gasolina, sin embargo, en Colombia esto no se ha dado. La explicación del Gobierno Nacional es que el costo del combustible no ha se ha reducido debido al aumento en el precio del etanol y el incremento en la tasa de cambio. Por ejemplo, mientras la gasolina en Ecuador está hoy en US\$1,68 por galón, en Bolivia US\$193, la de Colombia está en US\$2,40. El Senado pidió al Gobierno que se reduzcan los precios de los combustibles. “En momentos de crisis económica es bueno que la gente consuma, y si se cobra un impuesto tan alto a la gasolina le quitan capacidad de consumo al ciudadano”.

### **CUENTA 410536 - SOBRETASA AL ACPM**

Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 116.474.761 (valor en pesos), y su variación relativa asciende al 2.95 %; esto corresponde a la variación del precio internacional del petróleo el cual pasó de USD\$ 36,60 el barril en el mes de enero a USD\$ 53,72 a diciembre 31 del mismo año, causado por la reunión de la OPEP en donde se decidieron tomar medidas en cuanto a sus inventarios.

**CUENTA 410546 - IMPUESTO A GANADORES SORTEOS ORDINARIOS**

Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 50.281.529 (valor en pesos), y su variación relativa asciende al 6.46 %; esto tiene que ver con la declaración reportada por parte de la Lotería de Risaralda correspondiente a los periodos Enero a Diciembre de 2016, cuyo recaudo por parte del Departamento que se ve reflejado de manera mensual esto referente al impuesto a ganadores sorteo ordinario, se aclara que el valor causado en Diciembre se hace efectivo para en Enero de 2017.

**CUENTA 410547 - IMPUESTO A GANADORES SORTEOS EXTRAORDINARIOS**

Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ - 76.590.829 (valor en pesos), y su variación relativa descende al 57.71 %; esto tiene que ver con la declaración reportada por parte del Sorteo Extraordinario de Colombia correspondiente a los periodos Enero a Diciembre de 2016, cuyo recaudo por parte del Departamento que se ve reflejado de manera mensual, esto referente al impuesto a ganadores sorteo extraordinario, se hace claridad que el valor causado en Diciembre se hace efectivo en Enero de 2017.

**CUENTA 410548 - IMPUESTO A LOTERÍAS FÓRANEAS**

Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 76.521.885 (valor en pesos), y su variación relativa asciende al 11.31 %; esto tiene que ver con la declaración reportada por parte de las loterías correspondiente a los periodo Enero a Diciembre de 2016, cuyo recaudo por parte del Departamento que se ve reflejado de manera mensual, se hace claridad que el valor causado en Diciembre se hace efectivo en Enero de 2017, esto referente al impuesto a Impuesto a Loterías Foráneas, solo la lotería de Cundinamarca refleja recaudo de este impuesto en Diciembre de 2016.

**CUENTA 410549 - IVA DE LICORES A PRODUCTORES**

Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 2.048.208.315 (valor en pesos), y su variación relativa asciende al 18.92 %; el incremento en el recaudo en el mes de diciembre se debe al ingreso de las unidades restantes en cumplimiento de los contratos de la FLA y ILC, al aprovisionamiento de fin de año por el cambio de las tarifas y a la entrada en vigencia del ley de licores - Ley 1816 de Diciembre de 2016.

**CUENTA 410551 - IMPUESTO A LA VENTA DE CERVEZA 8%**

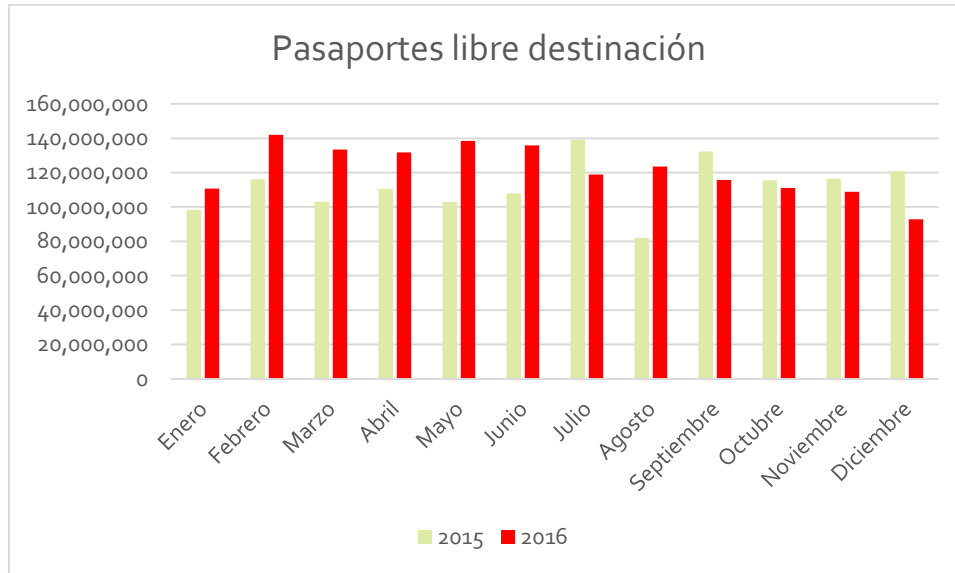
Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 823.807.832 (valor en pesos), y su variación relativa asciende al 23.56 %; el comportamiento positivo esta soportado en que la venta de la empresa SAB Miller a cervecera belga AB InBev, lo que produjo traumatismos mientras se reorganizaban las cadenas de distribución, entre otros aspectos.

**CUENTA 411001 – TASAS - PASAPORTES**

Pasaportes Libre Destinación						
AÑO	2015	2016	Variación 2015 Y 2016	Crecimiento %	% EJEC	SALDO AMORTIZ.
APROP. INICIAL	932,997,752	1,385,392,872			100%	APROPIACION INIC.
Enero	98,148,210	110,597,201	12,448,991	13%	7.98%	1,274,795,671.00
Febrero	116,150,220	141,951,506	25,801,286	22%	18.23%	1,132,844,165.00
Marzo	103,022,725	133,352,575	30,329,850	29%	27.86%	999,491,590.00
Abril	110,593,928	131,804,213	21,210,285	19%	37.37%	867,687,376.70
Mayo	102,962,915	138,329,449	35,366,534	34%	47.35%	729,357,927.70
Junio	107,807,525	135,785,717	27,978,192	26%	57.15%	593,572,210.70
Julio	139,147,965	118,891,992	-20,255,973	-15%	65.74%	474,680,218.70
Agosto	82,089,225	123,620,020	41,530,795	51%	74.66%	351,060,198.70
Septiembre	132,299,720	115,657,024	-16,642,696	-13%	83.01%	235,403,174.70
Octubre	115,523,015	111,150,190	-4,372,825	-4%	91.03%	124,252,984.70
Noviembre	116,509,880	108,827,646	-7,682,234	-7%	98.89%	15,425,338.70
Diciembre	120,786,295	92,789,422	-27,996,873	-23%	105.58%	-77,364,083.30
<b>TOTAL RECAUDO</b>	<b>1,345,041,623</b>	<b>1,462,756,955</b>	<b>117,715,332</b>	<b>9%</b>	-	-

**ANÁLISIS**

Para la vigencia 2016 este rubro logró una meta de recaudo del 116%, es decir se presupuestó \$ 1.385.392.872 y se recaudó \$ 1.462.756.955. Comparando 2015 versus 2016 este rubro tuvo un aumento del 9 %, es decir pasó de \$ 1.345.041.623 en el 2015 a \$ \$ 1.462.756.955 en el 2016. Este aumento se sustenta en el incremento del valor del valor del pasaporte en cambio de vigencia.



Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto en Pasaporte libre destinación de \$ 117.770.630 (valor en pesos), y su variación relativa asciende al 8.76 %; mientras que en Pasaporte FIC de \$ 49.923.011 (valor en pesos), y su variación relativa asciende al 17,67 %; este aumento se sustenta en el incremento del valor del valor del pasaporte en cambio de vigencia.

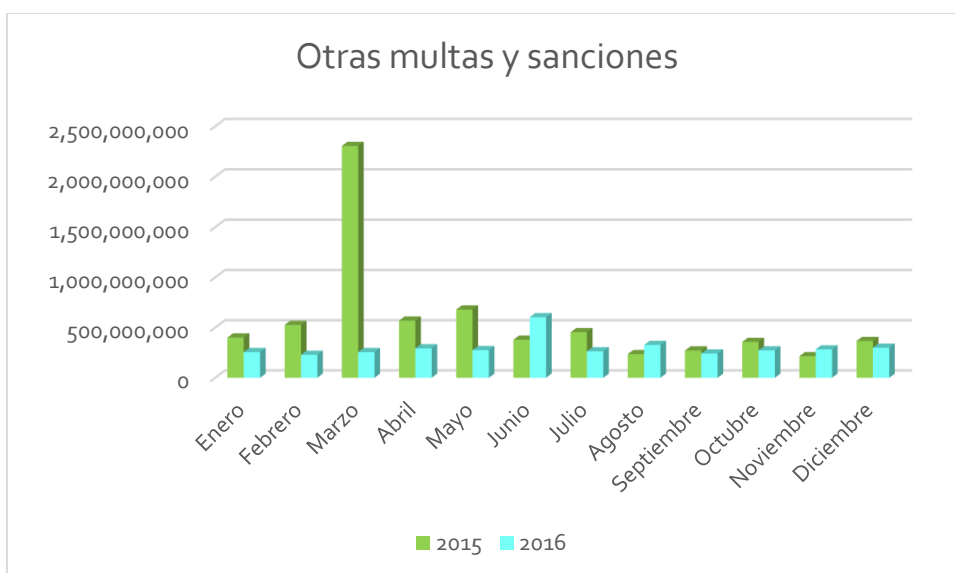
#### CUENTA 411002 - MULTAS, 411003 – INTERESES, 411004 - SANCIONES

Otras Multas y Otras Sanciones + Otras Tasas y Tarifas						
AÑO	2015	2016	Variación 2015 Y 2016	Crecimiento %	% EJE	SALDO AMORTIZ.
APROP. INICIAL	6,390,170,652	3,216,998,267			100%	APROPIACION INIC.
Enero	401,322,312	256,229,167	-145,093,145	-36%	7.96%	2,960,769,100.00
Febrero	526,651,246	228,271,739	-298,379,507	-57%	15.06%	2,732,497,361.00
Marzo	2,304,774,718	255,565,443	-2,049,209,275	-89%	23.00%	2,476,931,918.40
Abril	569,043,274	292,689,877	-276,353,397	-49%	32.10%	2,184,242,041.00
Mayo	679,576,605	275,721,187	-403,855,418	-59%	40.67%	1,908,520,853.73
Junio	379,234,389	603,169,714	223,935,325	59%	59.42%	1,305,351,139.93
Julio	454,369,595	263,288,278	-191,081,317	-42%	67.61%	1,042,062,861.53
Agosto	235,828,771	326,812,843	90,984,072	39%	77.77%	715,250,018.93
Septiembre	272,198,427	241,687,957	-30,510,470	-11%	85.28%	473,562,062.13
Octubre	356,961,852	272,519,607	-84,442,245	-24%	93.75%	201,042,455.53
Noviembre	215,143,918	282,905,619	67,761,701	31%	102.54%	-81,863,163.87

Diciembre	366,184,604	299,014,142	-67,170,462	-18%	111.84%	-380,877,305.87
<b>TOTAL RECAUDO</b>	<b>6,761,289,711</b>	<b>3,597,875,573</b>	<b>-3,163,414,138</b>	<b>-47%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## ANÁLISIS

Para la vigencia 2016 este rubro logró una meta de recaudo del 112%, es decir se presupuestó \$ 3.216.998.267 y se recaudó \$ 3.597.875.573. Comparando 2015 versus 2016 este rubro tuvo una disminución del 47 %, es decir pasó de \$ 6,761.289.711 en el 2015 a \$ 3.597.875.573 en el 2016. Esta disminución está sustentada en que para la vigencia 2015 se expidió una ordenanza que exoneraba sanciones e intereses las deudas en el impuesto de vehículo automotor. Para la vigencia 2016 no existió ninguna amnistía.



## CUENTA 411002 - MULTAS

Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto De \$ -1.187.822.211 (valor en pesos), y su variación relativa desciende al 83.07 %; esto debido a que en la vigencia 2015 se realiza causación de cuentas por cobrar de multas impuestas por la secretaria de salud por valor de \$ 463.555.000, que en valor porcentual corresponde al 32.42%; mientras por Fraude a las Rentas Departamentales en la vigencia 2015 se realiza causación contable de cuentas por cobrar por valor de \$ 966.287.000, mientras que en la vigencia 2016 se realiza causación de las multas de la secretaria de salud por valor de \$ 195.331.050 y en multas del nivel central por valor de \$ 46.689.123; esta cuenta se causa con las Resoluciones que emiten a la Dirección de Contabilidad la

Dirección de Fiscalización y Gestión con respecto al Nivel Central y la Secretaría de Salud Departamental, con respecto a las multas de Salud.

### **CUENTA 411003 – INTERESES**

Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto De \$ 7.518.166 (valor en pesos), y su variación relativa asciende al 32.27 %; referente al nivel central los intereses causados en la vigencia 2016, corresponden a los pagos que realizan los contribuyentes por mora de las cuotas por convenios, además se registran recaudos por intereses de las Declaraciones por INFOCONSUMO, que cancelan después de la fecha estipulada para dicho recaudo.

### **CUENTA 411004 - SANCIONES**

Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto De \$ - 725.846.964 (valor en pesos), y su variación relativa desciende al 16.50 %; referente a licores el recaudo de la vigencia 2015 fue por encima del recaudo de la vigencia 2016 en un valor de \$ 17.163.469, en impuesto sobre vehículo automotor una variación de \$ 551.177.189, en sanciones disciplinarias \$ 4.965.850, embargos judiciales \$ 4.362.302, por impuesto al consumo de cerveza un valor de \$ 129.904.597, Impuesto al consumo de tabaco \$ 429.000, en salud \$ 19.253.657 y procesos contraloría presenta un incremento referente a la vigencia anterior \$ 1.409.100, ya que en la vigencia 2015 registra saldo en cero .

### **CUENTA 411016 - PLIEGO DE LICITACIONES**

Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto De \$ 21.576 (valor en pesos), y su variación relativa asciende al 100 %; en la vigencia 2015 esta cuenta no presento saldo final, mientras en la vigencia 2016 se evidencia un recaudo a nombre de Estudios e Inversiones Medicas SAS en el mes de Noviembre de 2016.

### **CUENTA 411027 – ESTAMPILLAS**

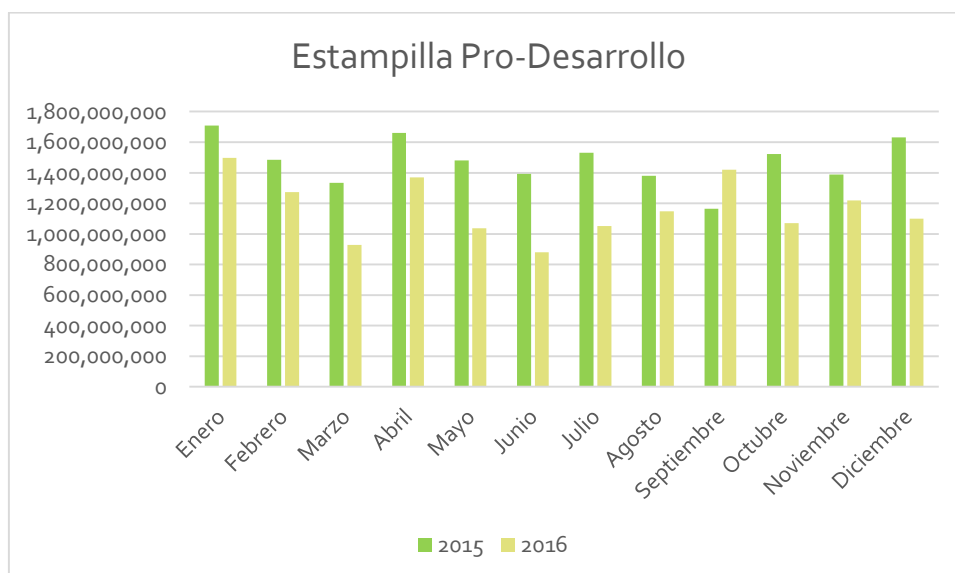
Estampilla Pro-Desarrollo						
AÑO	2015	2016	Variación 2015 Y 2016	Crecimiento %	% EJEC	SALDO AMORTIZ.
APROP. INICIAL	12,683,523,836	13,249,041,295			100%	APROPIACION INIC.
Enero	1,708,906,000	1,496,987,000	-211,919,000	-12%	11.30%	11,752,054,295.00
Febrero	1,483,840,707	1,273,156,000	-210,684,707	-14%	20.91%	10,478,898,295.00



Marzo	1,334,214,413	928,552,000	-405,662,413	-30%	27.92%	9,550,346,295.00
Abril	1,661,760,198	1,369,106,000	-292,654,198	-18%	38.25%	8,181,240,295.00
Mayo	1,479,996,317	1,037,012,000	-442,984,317	-30%	46.08%	7,144,228,295.00
Junio	1,392,971,194	880,156,000	-512,815,194	-37%	52.72%	6,264,072,295.00
Julio	1,530,307,792	1,051,537,342	-478,770,450	-31%	60.66%	5,212,534,953.29
Agosto	1,380,979,697	1,147,254,305	-233,725,392	-17%	69.32%	4,065,280,648.29
Septiembre	1,164,599,674	1,419,662,681	255,063,007	22%	80.03%	2,645,617,967.37
Octubre	1,521,667,837	1,069,329,226	-452,338,611	-30%	88.10%	1,576,288,741.37
Noviembre	1,388,314,229	1,218,585,979	-169,728,250	-12%	97.30%	357,702,762.30
Diciembre	1,631,871,359	1,100,077,446	-531,793,913	-33%	105.60%	-742,374,683.70
<b>TOTAL RECAUDO</b>	<b>17,679,429,418</b>	<b>13,991,415,979</b>	<b>-3,688,013,439</b>	<b>-21%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## ANÁLISIS

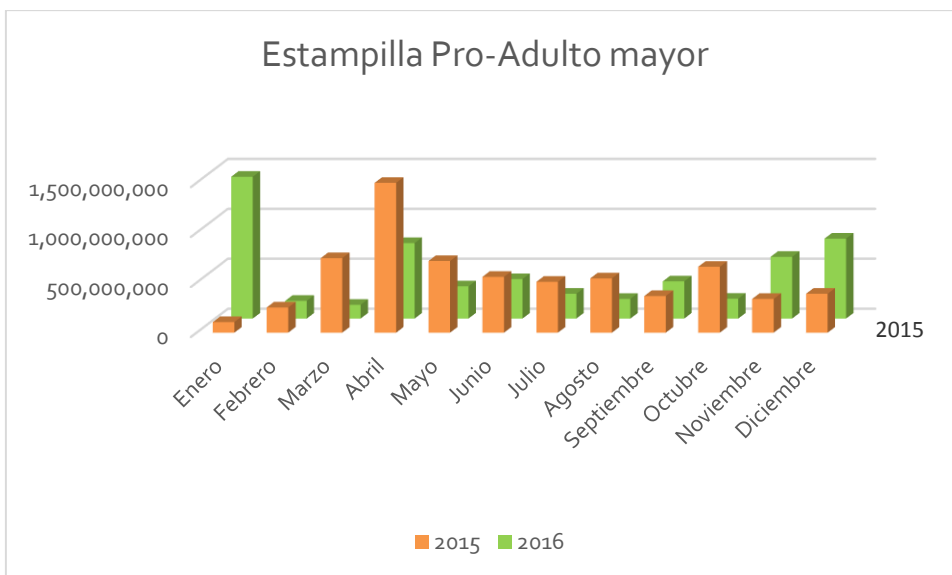
La meta de recaudo para la vigencia 2016 fue superada, logrando el 105 %, es decir se presupuestó \$ 13.249.041.295 y se recaudó \$ 13.991.415.979. Comparando 2015 versus 2016 este rubro disminuyó en un 21 %, es decir pasó de \$ 17.679.429.418 en el 2015 a \$ 13.991.415.979 en el 2016. Lo anterior se debe a la disminución de la contratación y en la derogatoria del artículo 6º de la Ordenanza 012 del 7 de mayo de 2009, en lo concerniente con el pago que deben hacer los usuarios de los registros públicos por la inscripción de actos, contratos o negocios jurídicos que se deben asentar en las cámaras de comercio u oficinas de Registro de Instrumentos Públicos.



Estampilla Pro-Adulto mayor						
AÑO	2015	2016	Variación 2015 Y 2016	Crecimiento %	% EJE	SALDO AMORTIZ.
APROP. INICIAL	4,180,933,327	5,947,216,000				APROPIACION INIC.
Enero	105,714,000	1,419,746,000	1,314,032,000	1243%	23.87%	4,527,470,000.00
Febrero	251,985,157	176,933,000	-75,052,157	-30%	26.85%	4,350,537,000.00
Marzo	744,451,771	137,168,000	-607,283,771	-82%	29.15%	4,213,369,000.00
Abril	1,499,161,679	754,497,000	-744,664,679	-50%	41.84%	3,458,872,000.00
Mayo	716,219,854	322,290,000	-393,929,854	-55%	47.26%	3,136,582,000.00
Junio	558,116,037	394,704,000	-163,412,037	-29%	53.90%	2,741,878,000.00
Julio	508,063,647	248,150,863	-259,912,784	-51%	58.07%	2,493,727,137.00
Agosto	542,383,714	196,584,195	-345,799,519	-64%	61.37%	2,297,142,942.00
Septiembre	366,386,174	371,849,703	5,463,529	1%	67.63%	1,925,293,238.67
Octubre	658,271,295	198,267,871	-460,003,424	-70%	70.96%	1,727,025,367.67
Noviembre	337,063,886	616,887,923	279,824,037	83%	81.33%	1,110,137,444.57
Diciembre	388,663,706	799,345,909	410,682,203	106%	94.77%	310,791,535.57
<b>TOTAL RECAUDO</b>	<b>6,676,480,920</b>	<b>5,636,424,464</b>	<b>-1,040,056,456</b>	<b>-16%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## ANÁLISIS

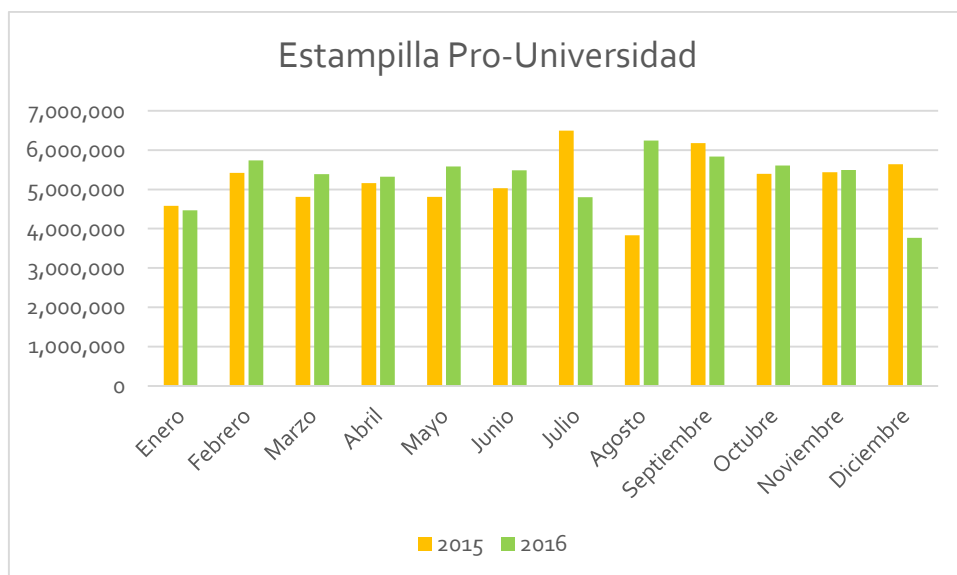
La meta de recaudo para la vigencia 2016 fue del 95 %, es decir se presupuestó \$ 5.947.216.000 y se recaudó \$ 5.636.424.464. Comparando 2015 versus 2016 este rubro disminuyó en un 16 %, es decir pasó de \$ 6.676.480.920 en el 2015 a \$ 5.636.424.464 en el 2016. Lo anterior se debe a la disminución de la contratación.



Estampilla Pro-Universidad						
AÑO	2015	2016	Variación 2015 Y 2016	Crecimiento %	% EJE 100%	SALDO AMORTIZ. APROPIACION INIC.
APROP. INICIAL	51,707,840	108,744,000				
Enero	4,581,672	4,467,000	-114,672	-3%	4.11%	104,277,000.00
Febrero	5,422,064	5,737,000	314,936	6%	9.38%	98,540,000.00
Marzo	4,809,220	5,386,000	576,780	12%	14.34%	93,154,000.00
Abril	5,159,616	5,324,000	164,384	3%	19.23%	87,830,000.00
Mayo	4,806,428	5,587,000	780,572	16%	24.37%	82,243,000.00
Junio	5,032,580	5,485,000	452,420	9%	29.41%	76,758,000.00
Julio	6,495,588	4,802,240	-1,693,348	-26%	33.83%	71,955,760.00
Agosto	3,832,020	6,241,516	2,409,496	63%	39.57%	65,714,244.00
Septiembre	6,175,904	5,839,468	-336,436	-5%	44.94%	59,874,776.00
Octubre	5,392,748	5,611,920	219,172	4%	50.10%	54,262,856.00
Noviembre	5,438,816	5,494,656	55,840	1%	55.15%	48,768,200.00
Diciembre	5,638,444	3,765,615	-1,872,829	-33%	58.62%	45,002,585.00
<b>TOTAL RECAUDO</b>	<b>62,785,100</b>	<b>63,741,415</b>	<b>956,315</b>	<b>2%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## ANÁLISIS

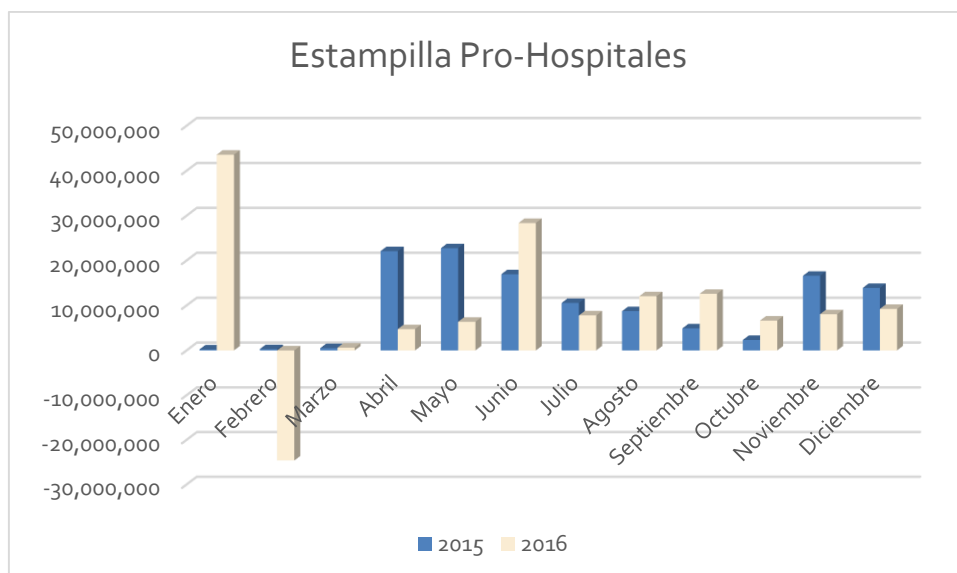
La meta de recaudo para la vigencia 2016 fue del 59 %, es decir se presupuestó \$ 108.744.000 y se recaudó \$ 63.741.415. Comparando 2015 versus 2016 este rubro disminuyó en un 2 %, es decir pasó de \$ 62.785.100 en el 2015 a \$ 63.741.415 en el 2016. Este rubro está relacionado con la expedición de pasaportes.



Estampilla Pro-Hospitales						
AÑO	2015	2016	Variación 2015 Y 2016	Crecimiento %	% EJE	SALDO AMORTIZ.
APROP. INICIAL	354,478,000	225,598,000			100%	APROPIACION INIC.
Enero	216,301	43,577,000	43,360,699	20046%	19.32%	182,021,000.00
Febrero	288,004	-24,598,000	-24,886,004	-8641%	8.41%	206,619,000.00
Marzo	510,584	616,000	105,416	21%	8.69%	206,003,000.00
Abril	22,096,988	4,735,000	-17,361,988	-79%	10.78%	201,268,000.00
Mayo	22,763,924	6,375,000	-16,388,924	-72%	13.61%	194,893,000.00
Junio	16,958,597	28,365,000	11,406,403	67%	26.18%	166,528,000.00
Julio	10,571,263	7,802,682	-2,768,581	-26%	29.64%	158,725,318.00
Agosto	8,754,578	12,075,488	3,320,910	38%	35.00%	146,649,830.00
Septiembre	4,926,544	12,599,255	7,672,711	156%	40.58%	134,050,575.00
Octubre	2,332,599	6,642,184	4,309,585	185%	43.52%	127,408,391.00
Noviembre	16,620,409	8,058,850	-8,561,559	-52%	47.10%	119,349,540.93
Diciembre	13,917,470	9,239,955	-4,677,515	-34%	51.19%	110,109,585.93
<b>TOTAL RECAUDO</b>	<b>119,957,261</b>	<b>115,488,414</b>	<b>-4,468,847</b>	<b>-4%</b>	-	-

## ANÁLISIS

La meta de recaudo para la vigencia 2016 fue del 51 %, es decir se presupuestó \$ 225.598.000 y se recaudó \$ 115.488.414. Comparando 2015 versus 2016 este rubro disminuyó en un 4 %, es decir pasó de \$ 119.957.261 en el 2015 a \$ 115.488.414 en el 2016.



Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ -1.744.525.293 (valor en pesos), y su variación relativa desciende al -7 %; esto debido a que en el mes de Diciembre de 2016, según sentencia del TRIBUNAL DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO DE RISARALDA; SALA TERCERA DE DECISIÓN; MAGISTRADA PONENTE PAOLA ANDREA GARTNER HENAO; de fecha 30 de Noviembre de 2016, el Departamento dejó de cobrar la estampilla Pro- Desarrollo por impuesto de Registro, además la disminución de la contratación, lo cual refleja la disminución además en la Estampilla Pro- Adulto Mayor; y por otra parte la derogatoria del artículo 6º de la Ordenanza 012 del 7 de mayo de 2009, en lo concerniente con el pago que deben hacer los usuarios de los registros públicos por la inscripción de actos, contratos o negocios jurídicos que se deben asentar en las cámaras de comercio u oficinas de Registro de Instrumentos Públicos.

## CUENTA 411032 - PUBLICACIONES

Publicaciones						
AÑO	2015	2016	Variación 2015 Y 2016	Crecimiento %	% EJEC	SALDO AMORTIZ.
APROP. INICIAL	6,777,400	6,981,000			100%	APROPIACION INIC.
Enero	1,042,840	391,590	-651,250	-62%	5.61%	6,589,410.00
Febrero	2,362,996	1,205,682	-1,157,314	-49%	22.88%	5,383,728.00
Marzo	1,246,949	755,160	-491,789	-39%	33.70%	4,628,568.00
Abril	2,547,971	656,170	-1,891,801	-74%	43.10%	3,972,398.00

Mayo	-1,110,707	817,078	1,927,785	-174%	54.80%	3,155,320.00
Junio	1,175,433	881,020	-294,413	-25%	67.42%	2,274,300.00
Julio	3,521,236	916,490	-2,604,746	-74%	80.55%	1,357,810.00
Agosto	2,456,508	1,546,280	-910,228	-37%	102.70%	-188,470.00
Septiembre	1,408,930	1,501,330	92,400	7%	124.21%	-1,689,800.00
Octubre	1,096,909	988,800	-108,109	-10%	138.37%	-2,678,600.00
Noviembre	607,529	868,434	260,905	43%	150.81%	-3,547,034.00
Diciembre	992,762	1,231,190	238,428	24%	168.45%	-4,778,224.00
<b>TOTAL RECAUDO</b>	<b>17,349,356</b>	<b>11,759,224</b>	<b>-5,590,132</b>	<b>-32%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## ANÁLISIS

Para la vigencia 2016 este rubro logró una meta de recaudo del 168%, es decir se presupuestó \$ 6.981.000 y se recaudó \$ 11.759.224.

Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ -5.590.131 (valor en pesos), y su variación relativa desciende al -32.22 %; esto quiere decir pasó de \$ 17.349.356 en el 2015 a \$ 11.759.224 en el 2016 según la ejecución presupuestal. El recaudo de este rubro depende de la contratación y para el 2016 disminuyó.

## CUENTA 411061 – CONTRIBUCIONES

Todas las personas naturales o jurídicas que suscriban contratos de obra pública con entidades de derecho público de orden Departamental, o celebren contratos de adición al valor de los existentes, deberán pagar a favor del departamento de Risaralda, una contribución equivalente al cinco por ciento (5%) del valor total del correspondiente contrato o de la respectiva adición, de conformidad con el inciso 2º del artículo 6 de la ley 1106 de 2006 e inciso primero del artículo 11 del Decreto 399 de 2011.

Igualmente y tal como lo determina el inciso 3º del artículo 6º de la ley 1106 de 2006, las concesiones de construcción, mantenimiento y operaciones de vías de comunicación, terrestre o fluvial, puertos aéreos, marítimos o fluviales pagaran con destino al Fondo Cuenta de Seguridad y Convivencia Ciudadana del Departamento de Risaralda “FONSET” cuando el Departamento sea la entidad contratante, una contribución del 2.5 por mil del valor del recaudo bruto que genere la respectiva concesión.

Adicionalmente y de conformidad con el parágrafo 1º del artículo 6º de la ley 1106 de 2006 en los casos en que el Departamento de Risaralda suscriba convenios de cooperación con organismos multilaterales que tengan por objeto la construcción de obras o su mantenimiento, los subcontratistas que los ejecuten serán sujetos pasivos de esa contribución.

Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 323.296.669 (valor en pesos), y su variación relativa asciende al 107.38 %; para la vigencia 2015, se presentaron recados por este concepto por valor de \$ 301.087.462, mientras que en el 2016, \$ 624.384.132 generando una variación significativa desde el mes de Julio de 2016, esto teniendo en cuenta la mayor ejecución de contratos de obras y los descuentos realizados a los ejecutores al momento de realizarles el pago.

#### **CUENTA 411062 - CUOTA DE FISCALIZACION Y AUDITAJE**

Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 32.433.387 (valor en pesos), y su variación relativa asciende al 15.62 %; el valor registrado en esta cuenta en la vigencia 2016, representa el Pago Sin Situación de Fondos de la fuente de financiación 18 Recursos Propios Destinación específica a la Contraloría General del Departamento.

#### **CUENTA 411072 - RENTAS DEL MONOPOLIO DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR**

Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 401.600.595 (valor en pesos), y su variación relativa asciende al 15.48 %; los valores reflejados en esta cuenta corresponden a los recaudos que percibe el departamento de febrero a diciembre de 2016 cuyo pago lo realizan la lotería del Risaralda por 12% impuesto venta de lotería ordinaria y premios caducos, el sorteo extraordinario de Colombia por 12% impuesto de lotería extraordinaria y premios caducos, COLJUEGOS por concepto de premios caducos y apostar por premios caducos.

#### **CUENTA 411090 - OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS**

Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 8.502.100 (valor en pesos), y su variación relativa asciende al 60.83 %; en la vigencia 2015 esta cuenta presenta un saldo final de \$

13.977.000, mientras en la vigencia 2016 un valor de \$ 22.479.100, esto corresponde a los descuentos realizados por parte de la oficina de nómina del Departamento, que se deben ser reintegrados al Departamento, este incremento se ve reflejado en la contabilidad desde el mes de octubre de 2016.

#### **CUENTA 419502 - INGRESOS NO TRIBUTARIOS**

Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ - 272.212.306 (valor en pesos), y su variación relativa descende al 68.51 %; el saldo registrado en esta cuenta representa el valor de las devoluciones realizadas a los contribuyentes en la vigencia 2016 por concepto de pasaportes por valor de \$ 67.862, otros ingresos no tributarios nivel central \$ 268.995, multas y sanciones \$ 2.503.392, Estampillas \$ 119.170.867.76, contribuciones \$ 1.106.351 y salud \$ 1.998.188.50; mientras que en la vigencia 2015 las devoluciones reflejadas son representadas en Multas y Sanciones \$ 6.515.346, IVA Telefonía Celular deporte \$ 123.408.330, Sistematización \$ 1.694.823, Estampillas \$ 235.778.723, IVA Telefonía Celular Cultura 4 27.390.163 y tasas Salud \$ 2.540.577. Se hace claridad que esta cuenta es utilizada por el Departamento teniendo en cuenta los pagos tesorerías que realiza la tesorería Departamental, cuyos soportes reposan en las Notas Debito o Egresos que contienen las Resoluciones expedidas por parte de la Dirección de Fiscalización y Gestión de Ingresos, los abogados de Cobro Coactivo que deben ser firmadas por el ordenador del gasto, en estos casos el Secretario de Hacienda Departamental.

#### **CUENTA 419507 - IMPUESTO DE REGISTRO**

Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 948.469 (valor en pesos), y su variación relativa asciende al 1.46 %; en la vigencia 2016 el Departamento de Risaralda realiza devoluciones por concepto de Impuesto de Registro por valor de \$ 65.817.409; mientras que en la vigencia 2015, las devoluciones realizadas por este impuesto corresponden al valor de \$ 64.868.940. Se hace claridad que esta cuenta es utilizada por el Departamento teniendo en cuenta los pagos tesorerías que realiza la tesorería Departamental, cuyos soportes reposan en las Notas Debito o Egresos que contienen las Resoluciones expedidas por parte de la Dirección de Fiscalización y Gestión de Ingresos, los abogados de Cobro Coactivo que deben ser firmadas por el ordenador del gasto, en estos casos el Secretario de Hacienda Departamental.

#### **CUENTA 419519 - IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRILLO**



En la vigencia 2015 el valor representado en esta cuenta corresponde a las devoluciones realizadas a la empresa PROCEVINOS según resoluciones No. 238 Vincorte y 383 Procevinos de 2015 emitidas por la Dirección de Fiscalización y Gestión de Ingresos. Para la vigencia 2016 no se presentan devoluciones para los contribuyentes por esta renta descendiendo la diferencia frente a la vigencia 2015 en valor absoluto de 22.715.654 (valor en miles de pesos), y valor relativo del 100%.

#### **CUENTA 419520 - IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS Y SIMILARES**

Para la vigencia 2015 el valor representado en esta cuenta corresponde a las devoluciones realizadas a la empresa PROCEVINOS según resoluciones No. 238 Vincorte y 383 Procevinos de 2015 emitidas por la Dirección de Fiscalización y Gestión de Ingresos. Para la vigencia 2016 no se presentan devoluciones para los contribuyentes por esta renta descendiendo la diferencia frente a la vigencia 2015 en valor absoluto de 15.561.424 (valor en miles de pesos), y valor relativo del 100%.

#### **CUENTA 419521 - IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZA**

Para la vigencia 2015 el valor representado en esta cuenta corresponde a los descuentos realizados por parte de la Dirección de Fiscalización y Gestión de Ingresos a las cervecerías del Valle y Unión según resoluciones No. 19, 19,20,21 y 29 de 2015, las cuales pueden ser verificadas en los soportes de las notas de contabilidad en la Dirección de Contabilidad. Para la vigencia 2016 no se presentan devoluciones para los contribuyentes por esta renta descendiendo la diferencia frente a la vigencia 2015 en valor absoluto de 1.706.501.355.00 (valor en miles de pesos), y valor relativo del 100%.

#### **CUENTA 419525 - IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES**

Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 18.985.618 (valor en pesos), y su variación relativa asciende al 92.49 %; para la vigencia 2016, el valor representado en esta cuenta corresponde a \$ 39.513.054, mientras en la vigencia 2015, el valor fue de \$ 20.527.436, esta diferencia se ve representada en el incremento de los avalúos de los vehículos que según la Resolución 5358 del 30/11/2015 expedida por el Ministerio de Transporte, la cual fue tenida en cuenta por el Departamento para la liquidación de impuestos para la vigencia 2016, tarifas modificadas mediante Resolución 0829 del 24 de Febrero de 2016, generando esta un mayor valor a pagar por parte de los contribuyentes en los meses de Enero y Febrero de 2016. Se hace claridad que esta cuenta es utilizada por el Departamento teniendo en cuenta los pagos tesorerías que realiza la tesorería Departamental, cuyos soportes reposan en

las Notas Debito o Egresos que contienen las Resoluciones expedidas por parte de la Dirección de Fiscalización y Gestión de Ingresos, los abogados de Cobro Coactivo que deben ser firmadas por el ordenador del gasto, en estos casos el Secretario de Hacienda Departamental.

#### **CUENTA 419537 - IVA DE LICORES A PRODUCTORES**

Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 8.490.885 (valor en pesos), y su variación relativa asciende al 100 %; para la vigencia 2015 el valor representado en esta cuenta corresponde a las devoluciones realizadas a la empresa PROCEVINOS según resoluciones No. 238 Vincorte y 383 Procevinos de 2015 emitidas por la Dirección de Fiscalización y Gestión de Ingresos. Para la vigencia 2016 no se presentan devoluciones para los contribuyentes por esta renta.

#### **CUENTA 419538 - IMPUESTO A LA VENTA DE CERVEZA**

Para la vigencia 2015 el valor representado en esta cuenta corresponde a los descuentos realizados por parte de la Dirección de Fiscalización y Gestión de Ingresos a las cervecías del Valle y Unión según resoluciones No. 19, 19,20,21 y 29 de 2015, las cuales pueden ser verificadas en los soportes de las notas de contabilidad en la Dirección de Contabilidad. Para la vigencia 2016 no se presentan devoluciones para los contribuyentes por esta renta descendiendo la diferencia frente a la vigencia 2015 en valor absoluto de 152.385.346 (valor en miles de pesos), y valor relativo del 100%.

### **NOTA 16. TRANSFERENCIAS**

#### **CUENTA 440824 - PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO**

Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 779.953.615 (valor en pesos), y su variación relativa asciende en un 23.79%; en esta cuenta se realiza causación de ingresos correspondiente a SGP – Agua Potable y Saneamiento Básico, teniendo en cuenta el Documento Conpes No. 06 de 2016, de las Once Doceavas de 2016, por valor de \$ 3.622.052.684; además se causa en Diciembre la última doceava y mayor valor 2016 según documento CONPES 013 por valor de \$ 436.143.642; obteniendo como registro total de recaudo un valor de \$ 4.058.196.326 con el tercer Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio.

#### **CUENTA 4413 - SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS**

Sistema General de Regalías, mediante el acto legislativo N° 05 del 18 de julio de 2011 se constituye el Sistema General de Regalías, se modifican los artículos 360 y 361 de la Constitución Política y se dictan otras disposiciones sobre el régimen de regalías y compensaciones.

Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ - 16.697.329.284 (valor en pesos), y su variación relativa desciende al 41.61%, esta variación corresponde a las transferencias recibidas para los proyectos para el desarrollo social, económico y ambiental de las entidades territoriales; al ahorro para su pasivo pensional; para inversiones físicas en educación, para inversiones en ciencia, tecnología e innovación; para la generación de ahorro público; para la fiscalización de la exploración y explotación de los yacimientos y conocimiento y cartografía geológica del subsuelo; y para aumentar la competitividad general de la economía buscando mejorar las condiciones sociales de la población. Los departamentos, municipios y distritos en cuyo territorio se adelanten explotaciones de recursos naturales no renovables, así como los municipios y distritos con puertos marítimos y fluviales por donde se transporten dichos recursos o productos derivados de los mismos, tendrán derecho a participar en las regalías y compensaciones, así como a ejecutar directamente estos recursos.

### **CUENTA 441305 PARA AHORRO PENSIONAL TERRITORIAL**

La cuenta 441305 Para ahorro pensional territorial presenta una disminución del 27.89% con variación absoluta de \$2.698.867.361,46 pasando de \$ 9.675.177.323,52 en el año 2015 a \$ 6.976.309.962,06 en el año 2016. Corresponde a recursos que se encuentran en FONPET del Sistema General de Regalías, certificado mes a mes durante el año 2016

### **CUENTA 442802 - OTRAS TRANSFERENCIAS PARA PROYECTOS DE INVERSION**

Para la vigencia 2016, el Departamento de Risaralda recibe Transferencias por concepto de Iva Telefonía Celular – Cultura por valor de \$ 343.234.222.00 y por concepto de Iva Telefonía Celular – Deporte por valor de \$ 343.234.222.47; cuyos soportes de causación son las Resolución No. 717 de 2016 emitida por el Ministerio de Cultura; mientras que en la vigencia 2015, el recaudo por concepto de Iva Telefonía Celular – Cultura fue de \$ 371.202.226.00, y por concepto de Iva

Telefonía Celular – Deporte un valor de \$ -371.202.226.00; cuya variación absoluta descende en \$ - 55.936.007 y variación relativa del -7.53%.

## INGRESOS SECTOR SALUD

El total de Ingresos causados para el FDS, asciende a la suma e \$ 67.664 Millones, con un incremento del 31.5% (\$ 16.218 Mll) comparativamente con el 2015 donde los ingresos causados fueron de \$ 51.445 Mll.

Los Ingresos se clasifican en tres grupos: 41-Fiscales (tributarios y no tributarios); 44-Transferencias (Sistema General de Participaciones – Salud y Otras Transferencias) y 48-Otros Ingresos.

Cuenta	Descripción	Saldos - Dic - 2015	Saldos - Dic - 2016	Variación absoluta 2015-2016	Variación Relativa 2015-2016 (%)
4	INGRESOS	51,445,460,977	67,664,455,526	16,218,994,549	31.5%
41	INGRESOS FISCALES	30,921,248,569	35,199,311,866	4,278,063,297	13.8%
4105	TRIBUTARIOS	27,406,882,866	31,530,613,196	4,123,730,330	15.0%
410522	IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRILLO	4,435,390,000	5,005,608,000	570,218,000	12.9%
410523	IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS Y SIMILARES O PARTICIPACIONES	1,206,264,780	1,434,785,071	228,520,291	18.9%
410528	IMPUESTO DE RIFAS , APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS	6,447,967,263	6,969,629,409	521,662,146	8.1%
410546	IMPUESTO A GANADORES SORTEOS ORDINARIOS	778,179,885	828,461,414	50,281,529	6.5%
410547	IMPUESTO A GANADORES SORTEOS EXTRAORDINARIOS	132,720,892	56,130,063	(76,590,829)	-57.7%
410548	IMPUESTO A LOTERÍAS FÓRANEAS	676,581,148	753,103,033	76,521,885	11.3%
410549	IVA DE LICORES A PRODUCTORES	10,233,173,064	12,162,482,540	1,929,309,476	18.9%
410551	IMPUESTO A LA VENTA DE CERVEZA 8%	3,496,605,834	4,320,413,666	823,807,832	23.6%

# ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2016

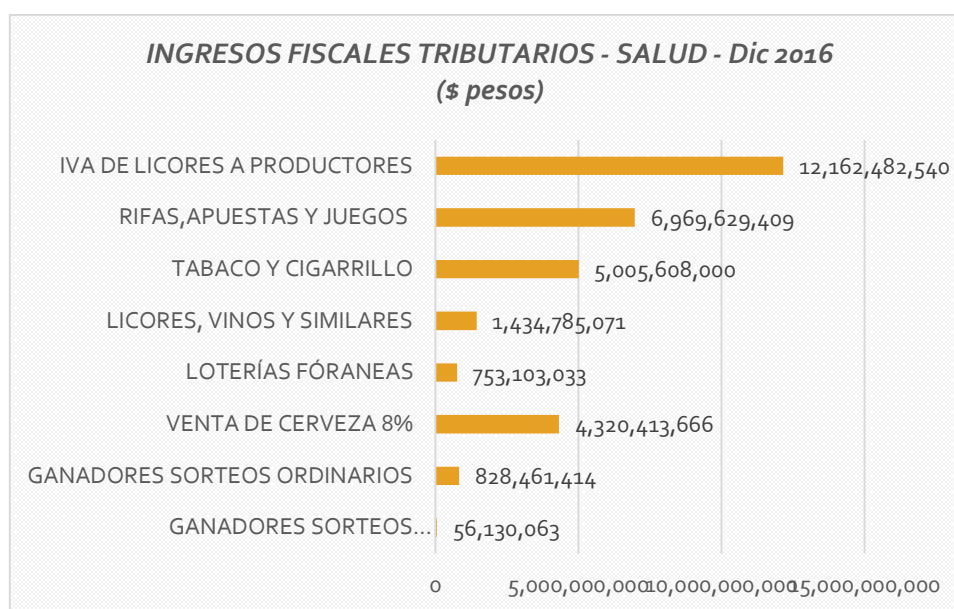


Cuenta	Descripción	Saldos - Dic - 2015	Saldos - Dic - 2016	Variación absoluta 2015-2016	Variación Relativa 2015-2016 (%)
4110	NO TRIBUTARIOS	3,693,456,241	3,706,348,044	12,891,803	0.3%
411001	TASAS	450,862,685	335,573,436	(115,289,249)	-25.6%
411002	MULTAS	463,555,480	195,331,050	(268,224,430)	-57.9%
411003	INTERESES	8,860,630	3,876,776	(4,983,854)	-56.2%
411004	SANCIONES	24,015,423	4,761,766	(19,253,657)	-80.2%
411027	ESTAMPILLAS	152,294,643	171,337,040	19,042,397	12.5%
411072	RENTAS DEL MONOPOLIO DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	2,593,867,380	2,995,467,976	401,600,596	15.5%
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	179,090,538	37,649,374	(141,441,164)	-79.0%
419502	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2,917,985	37,649,374	34,731,389	1190.3%
419519	IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRILLO	14,223,232	0	(14,223,232)	-100.0%
419520	IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS , APERITIVOS Y SIMILARES	2,487,289	0	(2,487,289)	-100.0%
419537	IVA DE LICORES A PRODUCTORES	7,076,686	0	(7,076,686)	-100.0%
419538	IMPUESTO A LA VENTA DE CERVEZA	152,385,346	0	(152,385,346)	-100.0%
44	TRANSFERENCIAS	15,732,077,597	23,473,156,806	7,741,079,209	49.2%
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (SGP)	12,970,173,813	16,888,777,182	3,918,603,369	30.2%
440817	PARTICIPACION PARA SALUD	12,970,173,813	14,791,669,965	1,821,496,152	14.0%
440820	PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES - FONPET	0	2,097,107,217	2,097,107,217	100.0%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	2,761,903,784	6,584,379,624	3,822,475,840	138.4%
442801	PARA PAGO DE PENSIONES Y/O CESANTÍAS	346,801,032	403,226,951	56,425,919	16.3%
442890	OTRAS TRANSFERENCIAS	2,415,102,752	6,181,152,673	3,766,049,921	155.9%
48	OTROS INGRESOS	4,792,134,811	8,991,986,854	4,199,852,043	87.6%
4805	FINANCIEROS	2,534,467,301	4,461,051,251	1,926,583,950	76.0%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	3,388,050,545	4,557,681,772	1,169,631,228	34.5%
4810	EXTRAORDINARIOS	1,868	1,221,529	1,219,661	65292.3%
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	1,130,384,903	27,967,699	(1,102,417,204)	-97.5%

## INGRESOS FISCALES

Los Ingresos fiscales a Dic de 2016 es de \$ 35.199 Millones que representan el 52% de los Ingresos causados por el FDS. Su incremento es del 13.8 (\$ 4.287 Mll) comparativamente con el 2015.

Los Ingresos fiscales se dividen Tributarios y No tributarios. Los Ingresos Tributarios causados son de \$ 31.530 Millones, su composición se puede observar en el siguiente cuadro.



Los Ingresos fiscales NO tributarios causados a dic. de 2016 son de \$ 4.320 Millones, con un incremento del 23.6% (\$ 823 Mll) comparativamente con el 2015 (\$ 3.496 Mll), su composición se pueden observar en el siguiente cuadro:



### INGRESOS POR TRANSFERENCIAS

Las Transferencias para el Sector Salud a Dic. de 2016 ascienden a la suma de \$ 23.473 Millones, con un incremento del 49.2 % equivalente a \$ 7.741 Millones comparativamente con lo registrado en el 2015 (\$ 15.732 Mll). Las variaciones más significativas se presentan en las siguientes subcuentas:

- 440817 SGP – PARTICIPACIÓN PARA SALUD: Se incrementaron en un 14% equivalente a \$ 1.821 millones, así: SGP - CSF \$ 627 millones; Salud Pública \$ 1.167 Millones y SPG - SSF \$ 26.5 Millones. Transferencias durante la vigencia 2016 es de \$ 14.791 Mll.
- 440820 Participación para pensiones - FONPET - Salud \$ 2.097 millones. Par la vigencia 2015 no se registra ingreso por este concepto.
- 442801 Ingresos Loto Único Nacional - Salud para pago de pensiones y/o cesantías, se incrementa en un 16.3% en \$ 56.4 millones. Ingresos vigencia 2016 \$ 403.2 Millones.
- 442890 Ingresos por otras transferencia - Salud se presenta un incremento del 155% por \$ 3.766 millones, principalmente por los ingresos sin situación de fondos (\$ 3.661 Mll) de las resoluciones del Ministerio de salud.

### TRANSFERENCIA – SECTOR EDUCACIÓN



CUENTA	NOMBRE	2,015	2016	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
44	TRANSFERENCIAS	111,690,720,532	140,190,270,262.00	28,499,549,730.00	25.52%
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (SGP)	111,690,720,532	131,187,436,094.00	19,496,715,562.00	17.46%
440818	PARTICIPACION PARA EDUCACION	111,690,720,532	126,180,057,636.00	14,489,337,104.00	12.97%
44081801	Sistema General De Participaciones Educacion Csf	95,404,091,649	108,470,389,598.00	13,066,297,949.00	13.70%
44081802	Sistema General De Participaciones Educacion Ssf	16,286,628,883	17,709,668,038.00	1,423,039,155.00	8.74%
440820	PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES - FONPET	-	5,007,378,458.00	5,007,378,458.00	100.00%
44082003	Participación Para Pensiones - Fonpet - Educación	-	5,007,378,458.00	5,007,378,458.00	100.00%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	-	9,002,834,168.00	9,002,834,168.00	100.00%
442802	OTRAS TRANSFERENCIAS PARA PROYECTOS DE INVERSION	-	9,002,834,168.00	9,002,834,168.00	100.00%
44280203	Otras transferencias para Proyectos de Inversion - MEN	-	9,002,834,168.00	9,002,834,168.00	100.00%

A 31 de diciembre de 2016, aumentan \$28.499.549.730 equivalentes al 25.52% con respecto al año anterior. Las transferencias en participación para educación: corresponde a los recursos transferidos por el Ministerio de Educación Nacional; dicha cuenta contiene aportes patronales SGP, prestaciones sociales SGP y aporte por prestación de servicios para el pago de la nómina docente del Departamento y administrativos, de igual manera son transferencias que se reciben para efectos de cumplir el cometido estatal de brindar educación a la población de los 12 municipio no certificados del Departamento de Risaralda.

## NOTA 17. OTROS INGRESOS

### CUENTA 480527 DIVIDENDOS

La cuenta 480527 Dividendos presentó un incremento con variación porcentual de 26.19% y una variación absoluta de 8,075,021 pasando de \$ 30.831.179 a \$ 38.906.200, el incremento se presentó por repartición de dividendos de Inversiones En Sociedades Públicas por valor de \$ 24.454.218 correspondiente a la CENTRAL HIDROELECTRICA DE CALDAS "CHEC" e Inversiones En Entidades Privadas correspondiente al FONDO REGIONAL DE GARANTIAS DEL CAFÉ por \$ 14.451.982.

		2015	2016	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACION %
480527	DIVIDENDOS	30,831,179.00	38,906,200.00	8,075,021	26.19%
48052702	Dividendos Sector Central	30,831,179.00	38,906,200.00	8,075,021	26.19%



**CUENTA 480535 RENDIMIENTOS SOBRE DEPOSITOS EN ADMINISTRACION**

La cuenta 480535 Rendimientos sobre depósitos en administración presenta un incremento del 204.46% con variación absoluta de \$ 37.610.062.455,79 pasando de \$ 18.395.100.620,12 en el año 2015 a \$ 56.005.163.075,91, el incremento se presenta debido a los rendimientos que generó los recursos que se encuentran en FONPET a nombre del Departamento de Risaralda de los tres sectores: Propósito General, Salud y Educación durante el año 2016.

**CUENTA 480804 - CUOTAS PARTES DE PENSIONES**

Para la vigencia 2016, se realiza causación contable por concepto de Cuotas Partes Pensionales por valor de \$ 2.266.706.375, teniendo en cuenta las cuentas por cobrar reconocidas por las entidades que adeudan al Departamento, se aclara que todas las cuentas por cobrar reportadas por la oficina de pensiones del Departamento son registradas en las cuentas de orden deudoras y pueden ser verificadas en la cuenta No. 812601. En la vigencia 2015 la cuenta 480804 representa un valor de \$ 3.843.362.254, observándose una variación que descende referente a la vigencia 2016 en valor absoluto de \$ - 1.576.655.879 y la variación relativa descende en un 41.02 %.

**CUENTA 480890 - OTROS INGRESOS ORDINARIOS**

Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 209.521.598 (valor en pesos), y su variación relativa asciende al 19.36 %; esto se debe a los reintegros realizados de vigencias anteriores cuyo valor más significativo es el realizado por el Policía Metropolitana de Pereira correspondientes a los comprobantes de egreso 16130 y 16840 de 2015, y la Resolución 429 de 2015. Se ve reflejado además las causaciones por incapacidades, reportadas por la Oficina de Recursos Humanos del Departamento que están pendientes por reintegrar de la vigencia 2016, recaudo que se hace efectivo al momento en que las EPS realizan el respectivo pago al Departamento. Se implementó además en la vigencia 2016, los descuentos a los empleados que según procesos jurídicos deben reintegrar al Departamento por Costas Procesales, los cuales se hacen a través de notas créditos por parte de la Tesorería Departamental.

**CUENTA 481049 – INDEMNIZACIONES**

Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ -163.615.219 (valor en pesos), y su variación relativa descende en un 62.07 %; esta variación corresponde a la consignación realizada por ALIANZ SEGUROS S.A, el día 09 de Junio de 2016 con concepto de indemnización, por valor de \$ 263.595.065; mientras que en la vigencia 2016 el movimiento de esta cuenta corresponde a las reposiciones de quipos realizadas por Colombia Telecomunicaciones por valor de \$ 99.979.846, incluye Nivel Central y Salud.

### **CUENTA 481090 - OTROS INGRESOS EXTRAORDINARIOS**

Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ -40.389.796 (valor en pesos), y su variación relativa descende en un 99.93 %, esto se debe a que la vigencia 2015 el Departamento incorpora a los Estados Financieros Comercializadora e Introdutora de Licores de Risaralda liquidada en Junio de 2015, esto teniendo en cuenta el saldo reportado en el Balance General de dicha entidad como Cuentas por cobrar en Descuentos Distribuciones e Industria Licorera de Caldas por valor de \$ 40.335 (en miles de pesos).

### **CUENTA 481554 - INGRESOS FISCALES**

Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$-5.326.690.311.45 (valor en pesos), y su variación relativa descende al 98.69 %; mediante oficio SAIA No. 26620 del 18 de Diciembre de 2015 enviado a la Contaduría General de la Nación se realizó consulta referente al tratamiento contable a las cuentas por cobrar de las rentas INFOCONSUMO de las vigencias anteriores, para lo cual el Departamento realiza aplicación de la siguiente manera: se debita la cuenta 4815 y se acredita los saldos de la cuenta 1310, esto referente a las rentas de INFOCONSUMO. Se aclara que al realizar este ajuste los saldos son llevados a las cuentas de orden deudoras de la siguiente manera 8190900110 Debito y 8905900110 Crédito; en la misma vigencia (2015), se realizaron las parametrizaciones del caso en los ingresos de dichas rentas para que al momento que los contribuyentes presenten las correcciones de declaraciones los saldos reclasificados a las cuentas de orden se disminuyan y simultáneamente se afecta la causación contable en las cuentas del balance 1305 DB 4105 CR (Esto con respecto a la causación) y 1110 DB, 1305 CR (Con respecto al recaudo de las rentas); de esta manera el Departamento da aplicación al concepto recibido el 11 de Noviembre de 2015 emitido por la CGN No.2015550004511-2. En la vigencia 2016, según se da aplicación a lo establecido en el Artículo 527, de la ordenanza 015 de 2015, ajustando los saldos registrados en la cuenta 242512 denominada SALDO A FAVOR DE CONTRIBUYENTES, que

tenían 2 años de estar registrados en los estados financieros del Departamento, los cuales fueron llevados a las cuentas de orden acreedores No. 919090023301.

### **CUENTA 481557 – TRANSFERENCIAS**

Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 137.156.111.93 (valor en pesos), y su variación relativa asciende al 80.44 %; esta cuenta refleja los ajustes realizados en la vigencia 2016, correspondientes a la vigencia 2015 o anteriores que no fueron realizados en su momento; esto incluye las transferencias del Nivel central, Educación, Salud y Sistema General de regalías.

### **481559 - OTROS INGRESOS**

Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ -128.805.296.90 (valor en pesos), y su variación relativa desciende en un 78.32%; esta cuenta refleja los ajustes realizados en la vigencia 2016, correspondientes a la vigencia 2015 o anteriores que no fueron realizados en su momento de Rendimientos Financieros, Reintegros, Extraordinarios aprovechamientos y otros ingresos no tributarios del Nivel central, Educación, Salud y Sistema General de regalías.

### **CUENTA 481559 OTROS INGRESOS**

Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ -128.805.296.90 (valor en pesos), y su variación relativa desciende en un 78.32%:

### **CUENTA 48155910 CONVENIOS**

aumento por cancelación de convenios así:

CONVENIO	VALOR
Convenio 012-2009 Municipio de Balboa	\$ 61,740,789.00
Convenio 002-2011 Municipio de Mistrato	\$ 4,781,390.00
Convenio 089-2011 Municipio de Belén de Umbría	\$ 692,400.00

Convenio 554-2013 Coldeportes	\$ 71,000,000.00
Convenio 577-14 Coldeportes	\$ 21,690,000.00
Convenio 209-2015 Coldeportes	\$ 4,740,000.00
	\$ 164,644,579.00

		2015	2016	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACION %
48155910	Convenios	-106,039,730.00	-164,644,579.00	58,604,849	55.27%

## OTROS INGRESOS SECTOR SALUD

Para la vigencia 2016 se causaron Otros Ingresos por valor de \$ 8.991 Millones, con un incremento del 87.6% equivalente a \$ 4.199 Millones, comparativamente con lo causado en la vigencia 2015 \$ 4.792 Millones. Las variaciones más significativas son:

- 480522 Intereses sobre depósitos en instituciones financieras se incrementó en un 11.8% en \$ 203 millones. Ingresos causados 2016 \$ 1.935 Millones.
- 480535 Rendimientos fondo territorial de pensiones - FONPET - Salud, presenta un incremento del 214.7% equivalente a \$ 1.723 millones. Rendimientos causados vigencia 2016 \$ 2.525 Millones.
- 480819 Donaciones - Salud presenta un incremento del 34.1 % equivalente a \$ 1.152 millones producto de las donaciones realizadas por parte del Ministerio de Salud en medicamentos (biológicos, tuberculosis, lepra) y materiales (jeringas). Ingresos por donaciones vigencia 2016 \$ 4.531 Millones.
- La Cta. Aux. 481554014802 IVA de licores a productores de - Salud, presenta una disminución considerable con relación a la vigencia 2015 por valor de \$ 1.057 millones, debido al ajuste que se debe realizar en la vigencia 2015 donde se debita la cuenta auxiliar correspondientes de la 4815 y se acredita los saldos de la cuenta 1310 atendiendo concepto de la Contaduría General de la Nación sobre el tratamiento contable a las cuentas por cobrar de las rentas de INFOCONSUMO. Los saldos son llevados a las cuentas de orden deudoras, mientras surta el procedimiento que permita la causación efectiva del ingreso.

**NOTA 18. DE ADMINISTRACIÓN****CUENTA 5101 SUELDOS Y SALARIOS**

Sueldos y salarios, corresponde a los pagos por concepto de salarios, horas extras, vacaciones, primas, bonificaciones, cesantías, etc., se presentan en función del desarrollo de las actividades de cometido estatal.

La cuenta presenta una disminución de seiscientos setenta y dos millones ciento setenta y dos mil ochocientos treinta pesos (\$672, 172,830) equivalente al menos cuatro por ciento (-4%) con respecto al año 2015 Se presenta el detalle de la cuenta sueldos y salarios del Departamento de Risaralda:

<i>Descripción</i>	<i>Año 2016</i>	<i>Año 2015</i>	<i>Variación Absoluta</i>	<i>Variación Relativa</i>
Sueldo Personal Sector Central	7,639,276,396	6,857,008,228	782,268,169	10%
Sueldos personal Asamblea	1,571,963,245	1,485,646,246	86,316,999	5%
Horas Extras Y Festivos Sector Central	168,020,465	139,292,252	28,728,213	17%
Remuneración Servicios Técnicos (Honorarios) Sector Central	-	291,752,894	(291,752,894)	-100%
Remuneración Servicios Técnicos (Servicios) Asamblea	317,240,000	247,410,000	69,830,000	22%
Prima De Vacaciones Sector Central	-	204,234,181	(204,234,181)	-100%
Prima De Vacaciones Asamblea	8,054,500	-	8,054,500	100%
Prima De Vacaciones Provisión Sector Central	403,303,676	379,979,112	23,324,564	6%
Prima De Vacaciones Provisión Asamblea	59,687,431	232,242,539	(172,555,108)	-289%
Prima De Navidad Sector Central	307,878,852	799,638,106	(491,759,254)	-160%
Prima De Navidad Asamblea	-	301,979,932	(301,979,932)	-100%
Prima De Navidad Provisión Sector Central	612,378,286	548,822,888	63,555,398	10%

Prima De Navidad Provisión Asamblea	207,031,127	124,965,697	82,065,430	40%
Vacaciones Sector Central	505,590,795	602,471,460	(96,880,665 )	-19%
Vacaciones Asamblea	-	48,093,618	(48,093,618 )	-100%
Bonificación Especial Por Recreación Sector Central	47,617,439	56,649,980	(9,032,541)	-19%
Bonificación Especial Por Recreación Asamblea	-	14,716,753	(14,716,753 )	-100%
Bonificaciones Sector Central	45,064,356	41,815,305	3,249,051	7%
Auxilio De Transporte Sector Central	101,958,580	95,270,867	6,687,713	7%
Auxilio De Transporte Asamblea	875,420	831,267	44,153	5%
cesantías Sector Central	731,912,504	1,082,723,344	(350,810,840)	-48%
cesantías Asamblea	-	241,385,722	(241,385,722)	-100%
cesantías Provisión Sector Central	444,790,401	424,256,681	20,533,720	5%
cesantías Provisión Asamblea	348,451,501	131,469,056	216,982,445	62%
Intereses A Las cesantías Sector Central	-	138,075,459	(138,075,459)	-100%
Intereses A Las cesantías Asamblea	-	229,804	(229,804)	-100%
Intereses A La cesantías Provisión Sector Central	298,428,798	58,686,914	239,741,884	80%
Intereses A La cesantías Provisión Asamblea	15,807,448	15,941,476	(134,028)	-1%
Capacitación, Bienestar Social Y Estímulos Sector Central	281,395,340	340,076,858	(58,681,518 )	-21%
Dotación Y Suministro A Trabajadores Sector Central	307,956,879	110,388,692	197,568,187	64%
Contratos De Personal Temporal Sector Central	244,011,809	130,510,426	113,501,383	47%
Viáticos Sector Central	491,936,337	417,820,237	74,116,100	15%
Viáticos Asamblea	4,340,348	3,437,161	903,187	21%

Viáticos - SGR	-	37,135,573	(37,135,573 )	-100%
Bonificación Por Servicios Prestados - N. Central	232,420,167	223,999,799	8,420,368	4%
Bonificación Por Servicios Prestados - Asamblea	1,080,014	4,158,949	(3,078,935)	-285%
Prima anual de servicios - Nivel central	403,613,169	628,522,967	(224,909,798)	-56%
Prima anual de servicios - Asamblea	2,721,578	10,855,840	(8,134,262)	-299%
Subsidio De Alimentación - Sector Central	56,205,514	51,152,808	5,052,706	9%
Subsidio De Alimentación - Asamblea	604,276	559,049	45,227	7%
Otras Primas Sector Central	6,288,604	15,869,945	(9,581,341)	-152%
<b>Total</b>	<b>15,867,905,255</b>	<b>16,540,078,085</b>	<b>(672,172,830)</b>	<b>-4%</b>

La disminución más significativa de la carga laboral se encuentra representada en las vacaciones, primas y bonificaciones de Asamblea respecto al año 2015.

### CUENTA 5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS

Contribuciones efectivas, corresponde a los aportes a los fondos de salud, pensiones, caja de compensación familiar y administradora de riesgos laborales, los cuales presentan un incremento del doce por ciento (12%) respecto al año 2015, lo que equivale a trescientos veinte y ocho millones setecientos cuarenta y tres mil cuatrocientos catorce pesos (\$328,743,414):

<i>Descripción</i>	<i>Año 2016</i>	<i>Año 2015</i>	<i>Variación Absoluta</i>	<i>Variación Relativa</i>
Aportes A Cajas De Compensación Familiar - Sector Central	393,313,600	349,542,000	43,771,600	11%
aportes a Cajas De Compensación Fliar Asamblea	69,813,100	72,276,800	(2,463,700)	-4%
Cotizaciones A Seguridad Social En Salud -Sector Central	728,687,518	629,866,466	98,821,052	14%



Cotizaciones A Seguridad Social En Salud Asamblea	118,596,850	126,720,500	(8,123,650)	-7%
Cotización Riesgos Profesionales Sector Centrales	131,905,165	111,784,970	20,120,195	15%
Cotización Riesgos Profesionales Asamblea	8,279,600	7,761,000	518,600	6%
Cotizaciones A Entidades Administ. Del Régimen De Prima Media - Sector Central	597,805,915	543,713,300	54,092,615	9%
Cotizaciones A Entidades Administ Del Régimen De Prima Media Asamblea	83,345,400	57,002,200	26,343,200	32%
Cotizaciones A Entid. Administ. Del Régimen De Ahorro Individual -Sector Central	471,064,302	378,128,400	92,935,902	20%
Cotización A Entidad Adminis Del Reg Ahorro Individual Asamblea	124,590,600	121,863,000	2,727,600	2%
<b>Total</b>	<b>2,727,402,050</b>	<b>2,398,658,636</b>	<b>328,743,414</b>	<b>12%</b>

## CUENTA 5111 GENERALES

Representan los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal del Departamento de Risaralda, siempre que no deban registrar costos o gasto público social, de conformidad con las normas respectivas.

<i>Descripción</i>	<i>Año 2016</i>	<i>Año 2015</i>	<i>Variación Absoluta</i>	<i>Variación Relativa</i>
Comisiones Sector Central	-	27,409,008	(27,409,008)	-100%
Honorarios Sector Central	4,243,600	-	4,243,600	100%
Servicios Sector Central	65,126,438	174,596,934	(109,470,496)	-168%
Vigilancia Y Seguridad - Sector Central	442,430,444	710,970,095	(268,539,651)	-61%



Materiales Y Suministros - Sector Central	9,046,248,993	9,011,639,788	34,609,204	0%
Materiales Y Suministro Asamblea	15,000,000	-	15,000,000	100%
Mantenimiento- Sector Central	168,198,576	161,542,912	6,655,664	4%
Servicios Públicos - Sector Central	436,321,914	459,062,180	(22,740,266)	-5%
Arrendamiento - Sector Central	47,393,098	48,865,499	(1,472,401)	-3%
Viáticos Y Gastos De Viaje - Sector Central	155,391,301	24,189,768	131,201,533	84%
Impresos, Publicaciones, Suscripciones Y Afiliaciones - Sector Central	30,481,290	30,247,570	233,720	1%
Impresos, Publicaciones, Suscripciones Y Afiliaciones - Asamblea	-	1,722,000	(1,722,000)	-100%
Comunicaciones Y Transporte - Sector Central	146,314,254	143,443,793	2,870,461	2%
Seguros Generales - Sector Central	1,379,423,990	819,926,162	559,497,828	41%
Seguros Generales Asamblea	2,635,612	4,106,492	(1,470,880)	-56%
Promocion Y Divulgacion - Sector Central	907,586,299	-	907,586,299	100%
Combustibles Y Lubricantes - Sector Central	461,105,529	454,130,552	6,974,977	2%
Otros Gastos Generales - Sector Central	41,300	-	41,300	100%
Otros Gastos Generales- Asamblea	6,300,000	5,464,000	836,000	13%
<b>Total</b>	<b>13,314,242,637</b>	<b>12,077,316,754</b>	<b>1,236,925,883</b>	<b>9%</b>

Las variaciones más significativas implicadas en los gastos generales se representan en:

**Comisiones:** presentó una disminución del cien por ciento (100%) respecto al año 2015, representados en veinte y siete millones cuatrocientos nueve pesos con ocho centavos (\$27,409,008.31), en razón a que durante la vigencia 2015 se cancelaron comisiones al banco Agrario de Colombia por valor de \$67,389, al

banco BBVA por valor de \$39,600, al banco Davivienda \$0.8, banco Colpatría red Multi banca \$13,793, y banco de occidente mediante resolución 1378 del 21 de agosto de 2015 por medio de la cual se reconoce y cancela las comisiones bancarias de las cuentas del sector central se canceló un valor total de \$27,288,226.23; mientras que en la vigencia 2016 no presenta gastos por este concepto.

**Honorarios:** Se reconoce en 2016 es pago por concepto de honorarios al Señor Samuel Hernando Giraldo por concepto de prestación de servicios profesionales como ingeniero electricista especializado para apoyar la supervisión de contratos y desarrollar actividades de apoyo, generando un incremento del 100% en esta cuenta contable, con un valor total para 2016 de \$4,243,600.

**Vigilancia Y Seguridad:** El cambio de proveedor del servicio de vigilancia de Estatal de Seguridad LTDA por valor de \$705,586,008 en el año 2015, a AINCA Seguridad y protección LTDA por valor de \$438,679,283 en 2016, fue la variación más relevante por concepto de vigilancia y seguridad, con una disminución en la prestación de servicio por tercero del -61% .

**Materiales y suministros Asamblea:** Se compra de obra de arte para el mural de la asamblea departamental de Risaralda alusiva al paisaje cultural cafetero, vigencia 2016, por valor de \$15, 000,000

Viáticos y gastos de viaje: Suministro de tiquetes aéreos para los destinos que requiera la administración departamental, contrato 0631 de 26-05-2016 plazo acta de inicio sin exceder el 31-12-2016, por un valor total de \$102, 260,891

**Promoción y divulgación:** Se generaron contratos por prestación de servicios con diferentes terceros para divulgación y promoción de la campaña de socializan de los actos, programas de gobierno y los avances del plan de desarrollo, promocionar las diferentes campañas de la secretaría de hacienda y los 50 años del departamento de Risaralda, por un valor total de \$907,586,299.

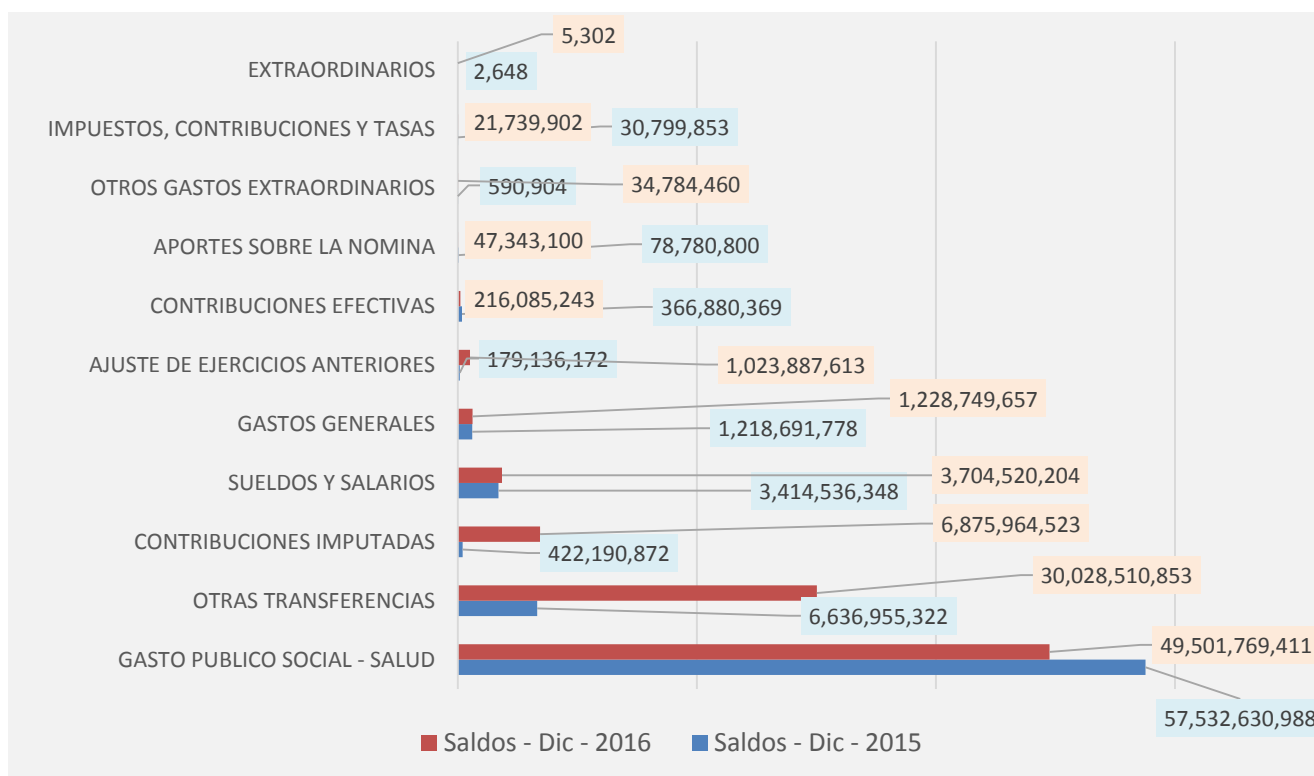
## **GASTOS SECTOR SALUD**

Los gastos de la vigencia 2016 son de \$ 92.683 Millones con un incremento del 33.3% equivalente a \$ 23.160 Millones comparativamente con los gastos registrados en la vigencia 2015 por valor de \$ 69.522 Millones.

# ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2016



Cuenta	Descripción	Saldos - Dic - 2015	Saldos - Dic - 2016	Variación absoluta 2015-2016	Variación Relativa 2015-2016 (%)
5	GASTOS	69,522,923,710	92,683,360,267	23,160,436,557	33.3%
51	ADMINISTRACION	5,531,880,020	12,094,402,628	6,562,522,608	118.6%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	3,414,536,348	3,704,520,204	289,983,856	8.5%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	422,190,872	6,875,964,523	6,453,773,651	1528.6%
51020905	Amortizacion Cálculo Actuarial Pensiones Actuales - Sector Salud	0	6,875,964,523	6,875,964,523	100.0%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	78,780,800	47,343,100	(31,437,700)	-39.9%
5111	GENERALES	1,218,691,778	1,228,749,657	10,057,879	0.8%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	30,799,853	21,739,902	(9,059,951)	-29.4%
54	TRANSFERENCIAS	6,636,955,322	30,028,510,853	23,391,555,531	352.4%
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	6,636,955,322	30,028,510,853	23,391,555,531	352.4%
54239004	Transferencias Regimen Subsidiado - Salud	0	21,851,125,984	21,851,125,984	100.0%
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	57,532,630,988	49,501,769,411	(8,030,861,577)	-14.0%
5502	SALUD	57,532,630,988	49,501,769,411	(8,030,861,577)	-14.0%
550206	ASIGNACION DE BIENES Y SERVICIOS	0	2,393,312	2,393,312	100.0%
550208	SUBSIDIO A LA OFERTA	25,685,871,672	37,830,124,186	12,144,252,514	47.3%
550210	REGIMEN SUBSIDIADO	20,979,271,062	0	(20,979,271,062)	-100.0%
550211	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	850,538,462	1,216,108,562	365,570,100	43.0%
550216	ACCIONES DE SALU PUBLICA	10,016,949,792	10,453,143,351	436,193,559	4.4%
58	OTROS GASTOS	178,542,620	1,058,677,374	880,134,754	493.0%
5808	OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS	590,904	34,784,460	34,193,556	5786.7%
5810	EXTRAORDINARIOS	2,648	5,302	2,654	100.2%
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	179,136,172	1,023,887,613	844,751,441	471.6%



A continuación, se relacionan las variaciones más significativas del gasto en las siguientes cuentas:

- 510209 Amortización Calculo Actuarial pensiones actuales - Sector Salud se incrementa en \$ 6.875 millones, por la reclasificación del saldo amortizado año 2016 entre el propósito general y sector Salud.
- 542301 Para pago pensiones y/o cesantías - Salud, presenta un incremento del 24.2% en \$ 1.526 millones, por pago de mesadas y bonos pensionales contrato de concurrencia con el Hospital Universitario San Jorge de Pereira.
- 54239004 transferencias por régimen subsidiado que se hacen a los municipios del departamento se incrementó en un 4.2% en \$ 871 millones. EL 21-Nov-2016 s/n NC S-0218 Se realizó reclasificación de saldos (\$ 20.979 millones) por terceros de la cuenta 55021001 a la Cta. 54239004, por decisión de la Dirección de Contabilidad al considerar que este tipo de egreso es una Transferencia y no un gasto inversión para la entidad. Esta

es una de las razones del por qué las variaciones tan significativas en el grupo de Otras Transferencias y el Gasto Público Social.

- 550208 Subsidio a la oferta por concepto de servicios y otros gastos se incrementan en un 47.3 % equivalente a \$ 12.144 millones. Este incremento se explica en el hecho de que en el mes de noviembre del 2016 se incorpora al pasivo y al gasto el saldo que hasta la fecha se había llevado a la cuenta de orden acreedora 93909002 Facturación recibida por compra de servicios de salud por valor de \$ 8.810 millones. Adicionalmente se causan cuentas de Asmetsalud y Cafesalud que impactan fuertemente el gasto.
- 550210 Régimen Subsidiado - Por reclasificación del saldo a la cuenta 54239004 Transferencias Régimen Subsidiado - Salud el saldo a Dic-31 de 2016 de esta cuenta queda en \$ 0. Su traslado fue por valor de \$ 20.979 millones.
- 550211 Fortalecimiento institucional para la prestación de servicios de salud por conceptos de honorarios, servicios y otros gastos se incrementan en un 43% en \$ 365 millones.
- 550216 Acciones de Salud Pública por conceptos de gastos de personal (esquema 4 malarios y 11 SGP), honorarios, servicios, compra de bienes y otros gastos se incrementan en un 4.4% en \$ 436 millones
- 58080102 Perdida en venta de activos - Salud, se incrementa en \$ 34 millones por efectos de la salida de almacén en venta de activos S/n contrato 1152.
- 58159203 Gasto Público Social - Salud se incrementa en \$ 869 millones, producto de los ajustes y legalización de anticipo y avances de vigencias anteriores.

## **NOTA 19. PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES**

### **CUENTA 531401 LITIGIOS**

La cuenta 531401 Litigios presenta un incremento del 43.124% con variación absoluta de \$ 21.777.783.752 pasando de \$ 50.500.173 en el año 2015 a

\$ 21.828.283.925 en el año 2016 ( ver explicación de la variación en la cuenta 271005 litigios).

## **CAPITULO II**

### **CONTRALORÍA GENERAL DE RISARALDA**

Notas a los Estados Financieros 31 de Diciembre de 2016 y 2015

#### **NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

##### **NATURALEZA DE LA ENTIDAD**

La Contraloría General del Risaralda, es una entidad de carácter técnico, con autonomía administrativa, presupuestal y dotada de personería jurídica para administrar sus asuntos según lo dispuesto por la Constitución, las Leyes, Decretos, las Ordenanzas y las normas que dicte el Contralor General de la República para armonizar los sistemas de control fiscal y con las limitaciones establecidas por las mismas.

El control fiscal es ejercido por la Contraloría, con el fin de vigilar la gestión fiscal de los sujetos de control, tales como las dependencias y los organismos autónomos que hacen parte de la estructura departamental, sociedades de economía mixta, las empresas industriales y comerciales del Estado, los particulares que manejan fondos o bienes del Estado, las personas jurídicas y cualquier otro tipo de organización o sociedad que maneje recursos del Departamento de Risaralda.

El Control Fiscal se ejerce en forma posterior y selectiva conforme a los procedimientos, sistemas y principios establecidos por la Ley de control fiscal.

La Contraloría General del Risaralda al igual que las demás Contralorías Departamentales del País, tiene limitado su presupuesto de ingresos al 3.2% de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación que ejecute en la vigencia el Departamento de Risaralda adicionando el 0.2% de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación que ejecuten en la vigencia anterior las Entidades Descentralizadas del orden Departamental; concordante con la Ley 617 de 2000 y Ley 1416 de 2010.

### **MISIÓN**

Garantizar la conservación y buen uso del patrimonio social, económico y ambiental de la comunidad Risaraldense, liderando la aplicación de técnicas modernas de control integral con efectivos mecanismos de interacción social, cimentados en los valores y prácticas de transparencia y honestidad.

### **VISION**

La Contraloría General del Risaralda, será el ente de control líder a nivel regional y mejorará su posición a nivel nacional, teniendo en cuenta la calificación obtenida de los diferentes entes u organismos evaluadores, para ello utilizará técnicas, incorporación de tecnología y talento humano competente teniendo como eje articulador de sus procesos a la comunidad.

### **POLÍTICAS Y PRACTICAS CONTABLES**

Para el proceso de identificación, clasificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables, la Contraloría General del Risaralda está aplicando el marco normativo establecido por el Régimen de Contabilidad Pública.

Así mismo, las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soporte.

La Contraloría General del Departamento, utilizó los criterios y normas de valuación de activos y pasivos, como las relacionadas con la constitución de provisiones, depreciaciones y amortizaciones.

Mensualmente se realiza provisión de las cesantías e intereses y las prestaciones sociales relacionadas con vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios y prima de navidad; por lo cual al momento de generarse la ejecución presupuestal par pago de estos conceptos, a nivel contable se afectan cuentas del pasivo.

Para el cálculo de las depreciaciones y amortizaciones de activos se utiliza el método de línea recta.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplicó la base de la causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utilizó la base de caja en los ingresos y el compromiso en los gastos.

Los recaudos por cualquier tipo de ingreso diferentes a cuotas de fiscalización y transferencias, tales como multas, sanciones, rendimientos financieros y otros ingresos, son registrados a favor de terceros a nombre del Departamento de Risaralda y simultáneamente se afectan las cuentas de ingreso en la administración departamental, por efecto de las operaciones recíprocas.

Los saldos por concepto de reseras presupuestales y cuentas por pagar presupuestales constituidos al 31 de diciembre de 2015 y que tuvieron saldo al 31 de diciembre de 2016, fueron registradas contablemente para efecto de devolución al Departamento de Risaralda, conforme a normatividad relacionada con dicho aspecto.

Con relación a la administración de la información financiera de la Entidad, ésta se ha realizado a través del sistema integrado de información “AIRE” mediante la integración de los procesos de nómina, presupuesto, tesorería, contabilidad e inventarios.

Se realizan conciliaciones de la información contable, presupuestal y de tesorería; que es un proceso que brinda confiabilidad y razonabilidad a las cifras reportadas, además dicho proceso es indispensable como garantía a los directivos de la institución.

Las liquidaciones de incapacidades generadas desde la nómina por aquellas concedidas a los funcionarios de la Entidad mayores a dos días, se vienen registrando contablemente en cuentas por cobrar a nombre de la EPS respectiva.

Al finalizar la vigencia fiscal, se realiza un consolidado de las diferentes prestaciones adeudadas por la Contraloría a sus funcionarios al 31 de diciembre y son ajustadas las cuentas respectivas en los estados financieros.



## **EFFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE**

Como resultado de la aplicación de las normas de depreciación de las propiedades, planta y equipo, el valor de los activos acumulados se disminuyeron en la suma de \$546.947.111, viéndose afectado el patrimonio durante la vigencia 2016 en la suma de \$39.209.630.

Como ha sido costumbre al finalizar de cada vigencia, el fondo de cesantías de la Entidad represente las obligaciones que por este concepto tiene la Contraloría, presentando un saldo disponible de \$347.092.459, dado principalmente para prever los efectos en las cesantías retroactivas.

Igualmente la Oficina Administrativa y Financiera, liquidado al 31 de diciembre de 2016, las diferentes prestaciones sociales consolidadas de los funcionarios de la Contraloría reflejando en los estados financieros el pasivo respectivo por este concepto.

En el mes de diciembre de 2016, se adelantaron procesos contractuales para adquirir los diferentes elementos de cafetería y aseo, papelería y útiles de escritorio e insumos para las impresoras de la Entidad; elementos en depósito en el Almacén de la Entidad y que serán utilizados durante la vigencia 2017.

## **NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO**

### **Relativas a la consistencia y razonabilidad de las cifras**

Los Estados Financieros de la Entidad, que son uno de los productos principales de la Contabilidad, desde hace unos años atrás vienen siendo calificados con razonabilidad por parte de la Auditoría General de la República, lo que demuestra que la Contraloría General del Risaralda se ha preocupado por mantener una información financiera depurada y confiable.

La información de bancos es conciliada en forma mensual y todas las cuentas se encuentran debidamente conciliadas al 31 de diciembre de 2016.

Se viene registrando los recaudos rendimientos financieros y otros ingresos, como recaudos a favor de terceros a nombre del Departamento de Risaralda y simultáneamente se afectan las cuentas de ingreso en la administración departamental, por efecto de las operaciones recíprocas; Recursos que son entregados de acuerdo a programación establecida.

Al 31 de diciembre se realizó liquidación consolidada de las prestaciones sociales relacionadas con cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, bonificación por servicios prestados y prima de servicios adeudadas por la Contraloría General del Risaralda a esa fecha. En el caso de las vacaciones, prima de vacaciones, bonificación por servicios prestados y prima de servicios corresponde a periodos que aún no han sido causados para otorgarse el derecho, pero que por efecto del reconocimiento en forma proporcional de las mismas, es necesario reconocerlas en los Estados Financieros.

La administración procuro que al finalizar la vigencia, todas las obligaciones relacionadas con la seguridad social y parafiscales, retención en la fuente, retención industria y comercio y estampilla pro desarrollo, fueran giradas; por lo cual no figuran al 31 de diciembre obligaciones por este concepto.

## NOTA 1. EFECTIVO

**Relativas a las situaciones particulares de las clases, grupos, cuentas y subcuentas.**

GRUPO	11 – EFECTIVO	SALDO	\$932.014.624
OBSERVACIONES			

La Contraloría posee dos cuentas corrientes para el manejo de sus operaciones financieras, con el Banco de Occidente para el pago a proveedores de bienes y servicios y con el Banco AV Villas para el pago nómina, seguridad social y aportes parafiscales.

Igualmente se encuentra constituido Certificado de Depósito a Término con el Instituto Financiero Para el desarrollo de Risaralda "INFIDER", manejado como fondo común de la Entidad.

Con saldo de \$347.092.459, se encuentra el Fondo de Cesantías de la Entidad, el cual está representado en el CDT 3685 constituido con el Instituto de Fomento Para el desarrollo de Risaralda "INFIDER", los rendimientos generados por este título constituye un mayor valor del fondo.

Con respecto a la caja menor se realizan arqueos periódicamente en los cuales no se han encontrado inconsistencias u observaciones; el cierre de la caja menor fue realizado satisfactoriamente y los saldos fueron reintegrados al presupuesto de la Entidad.

Las diferentes cuentas se encuentran debidamente conciliadas a diciembre 31 de 2016 y presentan los siguientes saldos:

ENTIDAD	CUENTA	DESTINO	SALDO EXTRACTO	SALDO LIBROS
Banco Occidente	033-45221-0	Pago Proveedores	592.190.382	229.064.263
Banco AV Villas	304-03316-0	Pago Nómina	97.402.293	42.655.818
INFIDER	Título 3827	Fondo Común	25.851.054	25.851.054
INFIDER	Título 3685	Fondo de Cesantías	215.123.959	347.092.459
Banco Agrario	660019196152	Depósitos Judiciales	287.351.030	287.351.030

Las partidas conciliatorias corresponden principalmente a cheques pendientes de cobro generados al cierre del ejercicio.

**NOTA 2. DEUDORES**

<b>GRUPO</b>	<b>14 – DEUDORES</b>	<b>SALDO</b>	<b>\$25.410.669</b>
--------------	----------------------	--------------	---------------------

**OBSERVACIONES**

El proceso de liquidación y cobro de incapacidades se viene causando en contabilidad mes a mes teniendo como soporte copia de la incapacidad original y como referencia la liquidación misma de la nómina.

Al 31 de diciembre se realizó una liquidación consolidada de las incapacidades sujetas a cobro y se realizaron los registros pertinentes.

A continuación se muestra la relación de entidades que cuentan con incapacidades por reconocer y que representan en su mayoría el saldo de este grupo deudores así:

<b>TERCERO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR</b>
ARL Colmena	Incapacidades	1.604.286
Servicio Occidental de Salud	Incapacidades	16.600.682
Colpensiones	Incapacidades	3.539.480

**NOTA 3. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO**

<b>GRUPO</b>	<b>16 - PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>SALDO</b>	<b>\$137.036.775</b>
--------------	---	--------------	----------------------

**OBSERVACIONES**

Este grupo está compuesto por todos los bienes muebles que la Contraloría General del Risaralda tiene para su uso, incluye bienes recibidos en comodato por

parte de la Contraloría General de la República y la Auditoría General de la República; bienes recibidos para su uso permanente sin contraprestación.

El total de este grupo de cuentas se compone por los siguientes valores:

CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO
1655	Maquinaria y Equipo	1.206.026
1660	Equipo Médico y Científico	837.505
1665	Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	169.908.807
1670	Equipo de Comunicación y Computación	404.053.826
1675	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	107.977.722
	<b>TOTAL</b>	<b>683.983.886</b>
1685	Depreciación Acumulada	(\$546.947.111)
	<b>TOTAL</b>	<b>\$137.036.775</b>

La metodología aplicada para la determinación de las depreciaciones es el método de línea recta.

Con respecto al movimiento presentado en las propiedades planta y equipo de la Entidad se pudo registrar la compra de nuevos elementos por valor de \$50.771.224, lo anterior se discrimina en el siguiente cuadro:

CUENTA	NOMBRE CUENTA	Movimiento Débito	Movimiento Crédito
--------	---------------	-------------------	--------------------

<b>16</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>50.771.224</b>	<b>39.209.630</b>
<b>1655</b>	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>1660</b>	<b>EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>1665</b>	<b>MUEBLES,ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA</b>	<b>2.000.000</b>	<b>0</b>
	Compra Aire Acondicionado Sala de Servidores	2.000.000	
<b>1670</b>	<b>EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION</b>	<b>48.771.224</b>	<b>0</b>
	Compra equipos de cómputo y escaneo	48.771.224	
<b>1675</b>	<b>EQUIPO/TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>1685</b>	<b>DEPRECIACION ACUMULADA (CR)</b>	<b>0</b>	<b>39.209.630</b>
	<b>TOTAL MOVIMIENTO</b>	<b>50.771.224</b>	<b>39.209.630</b>

**NOTA 4. OTROS ACTIVOS**

<b>GRUPO</b>	<b>19 - OTROS ACTIVOS</b>	<b>SALDO</b>	<b>\$101.559.721</b>
<b>OBSERVACIONES</b>			

El saldo de esta cuenta corresponde a saldo por amortizar de seguros generales de las propiedades, planta y equipo y demás bienes patrimoniales de propiedad de la Contraloría por valor de \$12.355.354, suscripciones \$5.500.000, mantenimiento sistema de información financiero AIRE \$3.176.155 y pago anticipado licencia google Works y cuentas de correo \$18.079.211.

La suma de \$62.449.001 corresponde a inventario de materiales y suministros: Papelería, elementos de aseo, elementos de cafetería e insumos para las impresoras que se encuentran disponibles en el almacén de la Entidad, para su consumo durante la vigencia de acuerdo al plan de compras y como resultados del aprovisionamiento realizado en el mes de diciembre de 2016.

#### NOTA 5. CUENTAS POR PAGAR

GRUPO	24 – CUENTAS POR PAGAR	SALDO	\$312.144.435
OBSERVACIONES			

El saldo corresponde principalmente a consignaciones realizadas por personas a quienes se les adelanta procesos coactivos y fallos de responsabilidad fiscal a través del Grupo de Responsabilidad Fiscal y Jurisdicción Coactiva de la Entidad y registrados en la subcuenta 245503. Al 31 de diciembre presenta un saldo de \$289.565.484.

No se presenta saldo por pagar de aportes de seguridad social y aportes parafiscales, debido a que la Entidad buscó dejar girado dichos recursos al 31 de diciembre.

Las declaraciones de retención en la fuente se han venido presentando oportunamente a través de la página de la DIAN con la firma digital establecida para tal fin, al igual que las declaraciones de Retención de Industria y Comercio. Al 31 de diciembre de 2016 no figura saldo por pagar en el balance dado que el cheque por el periodo de diciembre fue girado en el mismo mes.

#### NOTA 6. OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL

<b>GRUPO</b>	<b>25 – OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL</b>	<b>SALDO</b>	<b>\$486.269.355</b>
--------------	---	--------------	----------------------

**OBSERVACIONES**

Los saldos de este grupo de cuentas reflejan el pasivo real consolidado al 31 de diciembre de 2016 por concepto de prestaciones sociales liquidadas a la misma fecha por los valores y conceptos que se relacionan a continuación:

CONCEPTO	SALDO	OBSERVACIONES
Cesantías	347.092.459	Cesantías consolidadas fondo con retroactividad, Fondos privados y Fondo Nacional del Ahorro
Intereses sobre cesantías	5.999.961	Intereses sobre las cesantías fondos privados al 31-12-2016
Vacaciones	38.369.276	Valor proporcional al 31 de diciembre de 2016 desde la causación del último periodo
Prima de vacaciones	38.369.276	Valor proporcional al 31 de diciembre de 2016 desde la causación del último periodo.
Prima de servicios	31.007.490	Valor proporcional al 31 de diciembre de 2016 desde la causación del último periodo.
Bonificación por servicios prestados	25.430.893	Valor proporcional al 31 de diciembre de 2016 desde la causación del último periodo.

**NOTA 7. OTROS PASIVOS**

<b>GRUPO</b>	<b>29 – OTROS PASIVOS</b>	<b>SALDO</b>	<b>\$3.213.067</b>
--------------	---------------------------	--------------	--------------------



---

**OBSERVACIONES**


---

El saldo de esta cuenta corresponde a los valores a reintegrar al Departamento de Risaralda como producto del cierre financiero vigencia fiscal 2016 así:

Rendimientos financieros	\$ 216.086
Cancelación de reservas presupuestales	\$ 1'916.143
Otros Ingresos	\$ 1'080.838

**NOTA 8. INGRESOS FISCALES**

GRUPO	41 – INGRESOS FISCALES	SALDO	\$3.173.081.804
-------	------------------------	-------	-----------------

---

**OBSERVACIONES**


---

Esta cuenta agrupa las transferencias de la Administración Central con una participación del 93% y las cuotas de fiscalización y auditaje de los sujetos de control con el 7%, como se ilustra:

CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO ACTUAL
411062001	GOBERNACION DE RISARALDA	2.933.005.348
411062003	AREA METROPOLITANA	7.608.181
411062004	FONDO EDITORIAL DEL DEPARTAMENTO	1.588.840
411062005	LOTERIA DEL RISARALDA	14.612.475
411062006	INFIDER	3.587.747
411062007	HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN JORGE	138.178.512
411062008	HOSPITAL MENTAL DEL RISARALDA	8.388.048

CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO ACTUAL
411062009	HOSPITAL SANTA MONICA	46.267.526
411062010	HOSPITAL SAN PEDRO Y SAN PABLO	19.778.915
411062011	PROMOTORA DE VIVIENDA	66.212

Inicialmente se tenía programado unos ingresos de 2.711 millones, durante la vigencia se adicionaron 429 millones originados por transferencias que debía girar el Departamento y una nueva adición por valor de 33 millones como resultado del ajuste a las cuotas de fiscalización y auditaje a las Entidades descentralizadas del orden departamental

#### NOTA 9. DE ADMINISTRACION

GRUPO	51 – GASTOS DE ADMINISTRACION	SALDO	\$3.012.470.183
-------	-------------------------------	-------	-----------------

#### OBSERVACIONES

Gastos generados por la entidad para su normal funcionamiento y logro de su cometido estatal, los cuales al igual que todos los gastos causados; son conciliados con la información reportada en la ejecución presupuestal.

Los gastos por prestaciones sociales son causados mensualmente a través de las provisiones teniendo como base los pagos generados por nómina. Al 31 de diciembre se ajustó con el consolidado de obligaciones laborales presentado a esa fecha.

En el siguiente cuadro se relacionan los conceptos y valores que componen la cuenta sueldos y salarios por \$2.378.839.460:

CUENTA A	NOMBRE CUENTA	SALDO	%
510101	SUELDOS DEL PERSONAL	1.460.343.785	61.4
510103	HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	4.023.145	0.1
510109	HONORARIOS	19.660.000	0.8
510113	PRIMA DE VACACIONES	74.044.263	3.1
510114	PRIMA DE NAVIDAD	148.614.280	6.2
510117	VACACIONES	84.210.986	3.5
510118	BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION	8.362.685	0.4
510124	CESANTIAS	324.728.436	13.5
510125	INTERESES A LAS CESANTIAS	7.192.476	0.3
510130	CAPACITACION, BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	93.061.444	3.9
510133	GASTOS DEPORTIVOS Y DE RECREACION	7.994.160	0.3
510147	VIATICOS	8.219.800	0.3
510148	GASTOS DE VIAJE	810.200	0.1
510150	BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS	69.330.088	2.9
510152	PRIMA DE SERVICIOS	66.436.516	2.8
510160	SUBSIDIO DE ALIMENTACION	1.807.196	0.1

Los pagos realizados por incapacidades generadas por las diferentes E.P.S. a los funcionarios de la Entidad y que superen los 2 días, son reclasificadas como cuentas por cobrar a la E.P.S. respectiva.

Los valores reportados como horas extras y festivos, corresponde a valores cancelados por jornada adicional al conductor adscrito al despacho del Contralor.

Con respecto a las vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios y bonificación por servicios prestados, dado que dichas prestaciones se pagan proporcionalmente por cualquier tiempo laborado; se causó la proporcionalidad al 31 de diciembre.

Con relación a los aportes por seguridad social y parafiscales se realizaron los siguientes gastos:

CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO	%
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	68.224.477	16.8
510303	Aportes seguridad social en salud	136.479.700	33.7
510305	Cotización a riesgos profesionales	9.084.400	2.2
510306	Cotización entidades régimen de prima media	118.491.700	29.2
510307	Cotización entidades régimen de ahorro individual	72.565.800	17.9

CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO	%
510401	Aportes al ICBF	51.178.027	60
510402	Aportes al SENA	8.530.517	10
510403	Aportes ESAP	8.530.517	10
510404	Aportes a Institutos técnicos	17.068.237	20

Las liquidaciones de aportes a la seguridad social y parafiscales, es realizada a través del operador aportes en línea y pagada electrónicamente con cargo a la cuenta corriente del Banco AV Villas.

Con relación a los gastos generales, estos se componen por los siguientes conceptos:

CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO	%
511111	COMISIONES, HONORARIOS Y SERVICIOS	344.727	0.3
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	18.045.811	14.5
511115	MANTENIMIENTO Y REPARACION	49.850.638	40.2
511117	SERVICIOS PUBLICOS	15.560.896	12.5
511121	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	5.300.800	4.2
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	6.836.600	5.5
511125	SEGUROS GENERALES	17.794.050	14.3
511146	COMBUSTIBLES Y LIBRICANTES	6.023.501	4.8
511159	LICENCIAS Y SALVOCONDUCTOS	3.839.948	3.1
511164	GASTOS LEGALES	380.000	0.3

#### NOTA 10. OTROS GASTOS

GRUPO	58 – OTROS GASTOS	SALDO	\$1.100.526
-------	-------------------	-------	-------------

#### OBSERVACIONES

Estos gastos corresponden principalmente a comisiones financieras por utilización del portal empresarial Banco Av Villas.

#### NOTA 11. DEUDORAS DE CONTROL

<b>GRUPO</b>	<b>83 – DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>SALDO</b>	<b>\$843.941.538</b>
<b>OBSERVACIONES</b>			

De este valor la suma de \$51.449.537, son activos muebles y enseres y equipos de oficina que han sido retirados del inventario de la Entidad y que se encuentran pendientes de baja.

Igualmente se encuentra registrados los fallos de responsabilidad fiscal y jurisdicción coactiva por la suma de \$792.492.001. Esta cifra se encuentra conciliada con la Oficina de Responsabilidad Fiscal de la Entidad.

## NOTA 12. RESPONSABILIDADES CONTINGENTES

<b>GRUPO</b>	<b>91 – RESPONSABILIDADES CONTINGENTES</b>	<b>SALDO</b>	<b>\$32.832.685</b>
<b>OBSERVACIONES</b>			

De acuerdo a información de la Oficina Jurídica de la Entidad, al 31 de diciembre de 2016 la Contraloría tiene dos procesos administrativos en su contra, así:

<b>PRETEN CIONES</b>	<b>BENEFICIARIO</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
25.695.30 1	MIRYAM HELENA VELASQUEZ CASTRILLON (\$8.458.951 + 25 SMLMV	Nulidad y restablecimiento del Derecho
7.137.384	MAPFRE SEGUROS GENERALES DE COLOMBIA S.A.	Nulidad y restablecimiento del Derecho

**NOTA 13. ACREEDORAS DE CONTROL**

GRUPO	93 – ACREEDORAS DE CONTROL	SALDO	\$755.553.500
OBSERVACIONES			

En este grupo se encuentra registrado el valor de los bienes recibidos en administración que corresponde a las instalaciones que ocupa la Contraloría General del Risaralda en el Edificio de la Gobernación.

La presente información fue extraída de los libros contables y demás documentos soportes de la información financiera de la Contraloría Departamental.

### **CAPITULO III**

#### **NOTAS ESTADOS FINANCIEROS INSTITUCIONES EDUCATIVAS**

Notas a los Estados Financieros 31 de Diciembre de 2016 y 2015

#### **NOTA No. 1 INSTITUCION EDUCATIVA ALFONSO LOPEZ PUMAREJO**

##### **NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

El presente informe Social, Económico y Financiero refleja el cumplimiento del programa que lleva la Institución Educativa en el manejo de los recursos públicos para el cumplimiento del objeto educativo.

La función Educativa está al servicio de los intereses de la Comunidad y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante al Misión y visión del PEI proyecto educativo institucional.

##### **NATURALEZA JURÍDICA:**

**LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA ALFONSO LÓPEZ PUMAREJO** es una entidad pública, adscrita al DEPARTAMENTO DE RISARALDA, de carácter educativo oficial.

##### **NATURALEZA DEL ENTE:**

Los fondos de servicios fueron creados con la finalidad que los establecimientos educativos estatales puedan recibir ingresos y realizar gastos de manera autónoma, con el propósito de alcanzar sus objetivos de acuerdo con el desarrollo de su Proyecto Educativo Institucional.

Además de los ingresos de la Nación, la institución recibe recursos con destinación específica por parte de la Gobernación de Risaralda y el Municipio de La Virginia, que corresponde a la Gratuidad de la Educación.



## POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES:

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables, **LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA ALFONSO LÓPEZ PUMAREJO** está aplicando el marco conceptual de la Contabilidad Pública y el Catálogo General de Cuentas del Plan General de Contabilidad Pública **PGCP**, a nivel de documento fuente. Así mismo los procedimientos y normas establecidas por la Contaduría General de la Nación en materia de elaboración de estados financieros y preparación de los documentos soporte.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplica la base de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utiliza la base de caja para los ingresos y el compromiso en los gastos.

## NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

### BANCOS

La Institución Educativa Alfonso López Pumarejo en la vigencia fiscal 2016, tenía tres cuentas bancarias en la cual se manejaron los fondos de Servicios Educativos; mensualmente se realiza las conciliaciones respectivas con contabilidad, que para el cierre del presente ejercicio presentaban la siguiente información:

TIPO	ENTIDAD	NUMERO	SALDO
Corriente	Banco Davivienda	128369998074	\$ 10.729.341.43
Corriente	Banco Davivienda	128369998082	\$ 1.626.933.72
Corriente	Banco Davivienda	128369997969	\$ 27.325.00

### PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Representa los bienes de propiedad de la Institución Educativa Alfonso López Pumarejo, que se adquieren con el fin de utilizarlos en la prestación de servicios o en el desarrollo de procesos administrativos.

El Inventario de la Institución Educativa Alfonso López Pumarejo al 31 diciembre 31 de 2016 está en proceso de actualización y depuración ya que se está implementando la norma NICP`s, para mayor confiabilidad de la información.

## PATRIMONIO

Es donde se representa el capital con el que cuenta de la Institución Educativa.

## VENTA DE SERVICIOS EDUCATIVOS

(Valores en miles de pesos)

Están relacionados directamente con el desarrollo de su actividad principal y durante la presente vigencia fueron los siguientes:

Servicios conexos a la Educación (Certificados y constancias)	\$ 374.00
---	-----------

## TRANSFERENCIAS

(Valores en miles de pesos)

Estos ingresos están relacionados directamente con los recursos que percibe la Institución Educativa del SGP, Gobierno Nacional, Departamental y Municipal, por los siguientes conceptos:

Sistema General de Participaciones	\$ 75.978.00
------------------------------------	--------------

Otras transferencias	\$ 24.237.00
----------------------	--------------

<b>TOTAL</b>	<b>\$100.215.00</b>
--------------	---------------------

### OTROS INGRESOS

(Valores en miles de pesos)

**Otros Ingresos financieros:** Estos fueron obtenidos por la generación de los Rendimientos financieros de los CDT, que se manejaron en la vigencia 2016. Por este concepto los Ingresos fueron de \$ 256.00

### GASTOS

(Valores en miles de pesos)

**Generales:** Corresponden a Estudios y proyectos, honorarios, Servicios, materiales y suministros, mantenimiento, servicios públicos, impresos y publicaciones, etc. Los cuales se requieren para desarrollar eficazmente la actividad económica de la institución educativa, y los cuales durante el ejercicio 2016 se incurrió por estos conceptos un total de \$ 79.802.00.

**Cierre Ingresos, Gastos y Costos:** Son los obtenidos al cierre de la vigencia. Los cuales a 31 de diciembre de 2016 a \$22.821.00.

### NOTA No. 2 INSTITUCIÓN EDUCATIVA INSTITUTO AGRÍCOLA ALTO CAUCA

La Institución educativa “Instituto Agrícola Alto Cauca” del municipio de Marsella, es un establecimiento educativo de carácter público, con personería jurídica y patrimonio incorporado al Departamento.

Los saldos mostrados en los diferentes estados contables con corte al 31 de diciembre de 2016, se ajustan al resultado de las transacciones y procedimientos realizados por la institución en cumplimiento de los servicios educativos.

Es importante analizar los Estados Financieros Básicos, lo cual permite determinar las variaciones que sufrieron de una vigencia a otra, registrando las anotaciones que motivaron dichos cambios en los saldos mostrados.

## **BALANCE GENERAL**

Al final de la vigencia la cuenta de Bancos muestra un saldo de \$3.537.327, el cual se ajusta al resultado después de realizar la conciliación bancaria y verificar los registros en el libro auxiliar de bancos.

Estos recursos no fueron ejecutados con el fin de dejarlo como recursos del balance para la vigencia 2.017 y así cubrir los costos y gastos de inicio de año, donde poco se recauda para la compra elementos para el sostenimiento de semovientes y el pago de servicios públicos.

La cuenta de PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO en Equipo de Computación y Comunicación se presentó un aumento de \$ 32.180.000 ya que se recibió una donación de equipos de cómputo por parte de la Secretaria de Educación.

Se presenta un saldo en la cuenta 19 –OTROS ACTIVOS de \$83'293.565, lo cual corresponde a Bienes de Arte y Cultura por \$30'480.485 y Valorizaciones \$52'813.080, los cuales no sufrieron ninguna variación.

EL PASIVO presenta un saldo cero (0), ya que se realizaron todos los pagos en la vigencia 2.016 y no se presentaron cuentas por pagar.

El PATRIMONIO presentó un aumento lo que se debe principalmente a la donación de equipos de cómputo ingresados como activos.

## **ESTADO DE RESULTADOS**

En la vigencia se presentó un déficit de \$2.833.901,68 como resultado de los gastos en sostenimiento de semovientes como proyecto de 300 aves de postura los cuales generaran ingresos en la vigencia 2.017.

Durante la vigencia se recaudaron ingresos por valor de \$87.453.050 en su mayoría el 71% correspondiente a Transferencias y el otro 29% de ingresos operacionales (Venta de productos Agrícolas, pecuarios, concesión de espacios y tienda escolar)

Respecto a los Egresos se ejecutaron en gastos \$53.203.176 y en costos \$32.684.176

### **NOTA No. 3 INSTITUCION EDUCATIVA INTERCULTURAL “DOKABU”**

#### **NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

El presente informe Social, Económico y Financiero refleja el cumplimiento del programa que lleva la Institución Educativa en el manejo de los recursos públicos para el cumplimiento del objeto educativo.

La función Educativa está al servicio de los intereses de la Comunidad y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante al Misión y visión del PEI proyecto educativo institucional.

#### **NATURALEZA JURÍDICA:**

**LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA INTERCULTURAL DOKABU** es una entidad pública, adscrita al DEPARTAMENTO DE RISARALDA, de carácter educativo oficial.

#### **NATURALEZA DEL ENTE:**

Los fondos de servicios fueron creados con la finalidad que los establecimientos educativos estatales puedan recibir ingresos y realizar gastos de manera autónoma, con el propósito de alcanzar sus objetivos de acuerdo con el desarrollo de su Proyecto Educativo Institucional.

Además de los ingresos de la Nación, la institución recibe recursos con destinación específica por parte de la Gobernación de Risaralda que corresponde a la Gratuidad de la Educación.

#### **POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES:**

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables, **LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA INTERCULTURAL DOKABU** está aplicando el marco conceptual de la Contabilidad Pública y el Catálogo General de Cuentas del Plan General de Contabilidad Pública **PGCP**, a nivel de documento fuente. Así mismo los procedimientos y normas establecidas por la Contaduría

General de la Nación en materia de elaboración de estados financieros y preparación de los documentos soporte.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplica la base de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utiliza la base de caja para los ingresos y el compromiso en los gastos.

## NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

### BANCOS

La Institución Educativa Intercultural Dokabú en la vigencia fiscal 2016, tenía dos cuentas bancarias en la cual se manejaron los fondos de Servicios Educativos; mensualmente se realiza las conciliaciones respectivas con contabilidad, que para el cierre del presente ejercicio presentaban la siguiente información:

TIPO	ENTIDAD	NUMERO	SALDO
Ahorros	Banco Agrario	457552003314	\$ 8.410.527.96
Ahorros	Banco Agrario	457553002575	\$ 318.127.00

### PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Representa los bienes de propiedad de la Institución Educativa, que se adquieren con el fin de utilizarlos en la prestación del servicio o en el desarrollo de procesos administrativos.

El Inventario de la Institución Educativa Intercultural Dokabú a diciembre 31 de 2016 está en proceso de actualización y depuración ya que se está implementando la norma NICP's, para mayor confiabilidad de la información.

## PATRIMONIO

Es donde se representa el capital con el que cuenta la Institución Educativa.

## VENTA DE SERVICIOS EDUCATIVOS

(Valores en miles de pesos)

Están relacionados directamente con el desarrollo de su actividad principal y durante la presente vigencia fueron los siguientes:

Servicios conexos a la Educación (Certificados y constancias, Matrículas, Derechos académicos, entre otros) \$2.164.00

## TRANSFERENCIAS

(Valores en miles de pesos)

Estos ingresos están relacionados directamente con los recursos que percibe la Institución Educativa del SGP, Gobierno Nacional y Departamental, por los siguientes conceptos:

Sistema General de Participaciones	\$ 87.625.00
Otras transferencias	\$ 20.000.00
	<hr/>
<b>TOTAL</b>	<b>\$107.625.00</b>

## OTROS INGRESOS

(Valor en miles de pesos)

**Otros Ingresos financieros:** Estos fueron obtenidos por la generación de los Rendimientos financieros de las cuenta de Ahorro, durante la vigencia 2016. Por este concepto los Ingresos fueron de \$ 300.00

## GASTOS

(Valor en miles de pesos)

**Generales:** Corresponden a Estudios y proyectos, honorarios, Servicios, materiales y suministros, mantenimiento, servicios públicos, impresos y publicaciones, etc. Los cuales se requieren para desarrollar eficazmente la actividad económica de la institución educativa, y los cuales durante el ejercicio 2016 se incurrió por estos conceptos un total de \$78.320.00.

**Otros Gastos Financieros:** Son los pertinentes a conceptos como: Iva sobre comisiones y compra de chequera, gravámenes a los movimientos financieros. Esta cuenta ascendió a 31 de diciembre de 2016 a \$ 411.00

**Cierre Ingresos, Gastos y Costos:** Son los obtenidos al cierre de la vigencia. Los cuales a 31 de diciembre de 2016 a \$31.358.

## NOTA No. 4 INSTITUTO ESTRADA MARSELLA

1110- BANCOS \$5.386.006

111005- Es la partida disponible en las cuentas corrientes bancarias No. 000263017444 por \$1.415.006,04 y No.128269998737 por \$3.916.592 del banco Davivienda a nombre de la institución con corte a dic 31 de 2016, reflejada en el balance y extractos con sus respectivas conciliaciones al cierre del ejercicio contable.

111006- cuenta de ahorros No.128200029592 por \$54.407,13 del banco Davivienda a nombre de la institución con corte a dic 31 de 2016, reflejada en el balance y extractos con su respectiva conciliación al cierre del ejercicio.

14- DEUDORES \$12.950.000

Representados en los servicios educativos prestados, que están pendientes por cobrar.

1655- MAQUINARIA Y EQUIPO \$75.262.000



Registra los valores de los bienes de la institución para ser utilizados en actividades de enseñanza para los estudiantes.

**1660- EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO \$1.428.570**

Representado en la adquisición de un microscopio para las actividades de enseñanza para los estudiantes de la institución.

**1665- MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA \$78.221.000**

Registra los valores de los bienes muebles de la institución para ser utilizados en actividades de administración y enseñanza.

**1670- EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION \$108.324.000**

Registra los valores de los bienes muebles de la institución para ser utilizados en actividades de administración en desarrollo de la función de la entidad, como computadores, impresoras, escáner y otros.

**1680- EQUIPOS DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOT \$13.798.000**

Registra los equipos y demás elementos de la institución, para ser utilizados en actividades de alimentación escolar, implementación de proyectos productivos en el desarrollo de la labor de enseñanza y emprendimiento.

**1685- DEPRECIACION ACUMULADA \$189.135.000**

Depreciación efectuada con el sistema de línea recta proporcional a los años de vida útil establecidos por la norma contable publica, para los activos fijos de acuerdo con sus características y naturaleza en razón a su uso y desgaste en el tiempo.

**1960- BIENES DE ARTE Y CULTURA \$31.809.892**

**1970- INTANGIBLES \$11.440.000**

Representados en los libros y dotaciones pedagógicas, para proyectos obligatorios fundamentales y también están reflejados en las licencias para el funcionamiento de los programas instalados en los equipos de computación.

**1999- VALORIZACIONES \$11.165.000**

Corresponde a la valorización de estos elementos.

**2436- RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE \$1.249.000**

Corresponde a las retenciones practicadas durante el ms de diciembre de 2016, pendientes por cancelar a la DIAN, en el mes de enero de 2017. Por diferentes conceptos.

**2905-RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS \$963.768**

Corresponde a los descuentos efectuados en los contratos prestados a la institución, por concepto de estampillas pro bienestar del anciano y estampillas pro desarrollo, causadas en el mes de diciembre de 2016 quedando pendientes por cancelar en enero de 2017.

**3105-CAPITAL FISCAL \$122.073.653**

Representa el patrimonio de la institución, constituidos por los bienes muebles de la institución, registrados al cierre de la respectiva vigencia.

**3110-RESULTADO DEL EJERCICIO \$25.198.047**

Refleja la diferencia calculada, resultante de comparar el valor de los ingresos menos el valor de los gastos del periodo contable, resultando una utilidad al ser mayores los ingresos que los gastos.

**3115-SUPERAVIT POR VALORIZACION \$11.165.000**

Corresponde al superávit efecto de la valorización.

**43- VENTA DE SERVICIOS \$4.523.800**

Registra el valor de los ingresos por venta de servicios educativos, ingresos operacionales de la institución.

**4408- SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES \$100.383.267**

Registra el valor de los ingresos por transferencias del departamento.

**4428- OTRAS TRANSFERENCIAS \$27.096.347**

Refleja el aporte entregado por el conpes a la institución en el año 2016, por los alumnos beneficiados del programa de gobierno de gratuidad en la educación.

**48- OTROS INGRESOS \$29.304**

Refleja los intereses generados por la cuenta de ahorros en el año 2016

**511106- ESTUDIOS Y PROYECTOS \$11.627.000**

Representa los gastos por estudios realizados en la vigencia 2016, que conllevaron a la ejecución de proyectos pedagógicos y productivos de la institución.

**511111- COMISIONES HONORARIOS Y SERVICIOS \$8.590.000**

Registra los gastos de administración necesarios para la prestación de servicios que se realizan, como los honorarios del contador.

**511114- MATERIALES Y SUMINISTROS \$37.209.737**

Gastos generados por la compra de materiales para reparaciones, papelería.

511115- MANTENIMIENTO \$35.864.428

Gastos efectuados para realizar reparaciones y mantenimiento de equipos y locativos.

511117- SERVICIOS PUBLICOS \$1.687.383

Registra los gastos de servicios de teléfono, internet, acueducto y energía

511121- IMPRESOS PUBLICACIONES SUSCRIPCIONES AFILIACIONES  
\$2.988.600

Corresponde a la compra de certificados, diplomas y menciones de honor para reconocimiento de los estudiantes.

511123- COMUNICACIONES Y TRANSPORTE \$1.480.000

Gasto en que incurrió la institución para pago de transporte terrestre.

511125- SEGUROS GENERALES \$2.375.680

Registra los gastos por seguros generales de la institución para asegurar los bienes.

511137- EVENTOS CULTURALES \$1.298.780

Gasto de la institución para vincular a la comunidad educativa en las fiestas conmemorativas del municipio de Marsella.

511155- ELEMENTOS DE ASEO LAVANDERIA CAFETERIA \$1.289.055

Registra los gastos por compra de elementos necesarios para el mantenimiento de las instalaciones.

511190- OTROS GASTOS GENERALES \$2.198.000

Registra la compra de elementos para proyectos.

5805- FINANCIEROS \$226.000

Registra los gravámenes financieros del periodo 2016.

590501- CIERRE DE INGRESOS GASTOS Y COSTOS \$25.198.047

Corresponde a la diferencia calculada, la cual resulta de comparar el valor de los ingresos menos el valor de los gastos del periodo contable.

**NOTA No. 5 INSTITUCION EDUCATIVA INSTITUTO MISTRATO**

Para la contabilidad se utilizó la contabilidad de causación, para el movimiento de tesorería se utilizó la contabilidad de caja.

En cuanto a la depreciación, se causó durante el trimestre una depreciación por valor de 6.788

Los ingresos educativos se distribuyeron porcentualmente estos en 45% primaria, 40% secundaria y 15% media académica.

Se realizó la contabilización de los costos y/o gastos en la cuenta 7 de costos de producción distribuyendo porcentualmente estos en 45% primaria, 40% secundaria y 15% media académica.

Es importante aclarar que en el tercer trimestre se consolidó la institución educativa Jardincito al instituto Mistrato, y en el cuarto trimestre se incorporó la institución educativa D/das al instituto Mistrato ingresando el saldo final de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos de cada institución al colegio, Para resaltar en la cuenta 440818 SGP Educación se incorporó un valor de 15.548 del colegio Jardincito en el III Trimestre y en el cuarto trimestre un valor de 14.248 provenientes de D/das.

Se generó una utilidad de 61.664 que son contabilizados en la cuenta 311001

#### **NOTA No. 6 INSTITUCION EDUCATIVA JUAN HURTADO**

Para la contabilidad se utilizó la contabilidad de causación, para el movimiento de tesorería se utilizó la contabilidad de caja.

En cuanto a la depreciación, se causó durante el trimestre una depreciación por valor de 10.818

Los ingresos educativos se cargaron en los siguientes porcentajes 40% secundaria, 45% primaria y 15% media académica.

Se realizó la contabilización de los costos y/o gastos en la cuenta 7 de costos de producción distribuyendo porcentualmente estos en 40% primaria, 45% secundaria y 15% media académica.

Se recibió de la Gobernación 28.418 que son cargados a la cuenta 442805 transferencias para programas de educación.

De la nación se recibió la suma de 15.112 que son cargados a la cuenta 440818

Es importante aclarar que en el tercer trimestre se consolidó la información de las instituciones educativas, Columbia, Andica y Puente Umbría, utilizando el

procedimiento que se explica en el anexo 1 de estas notas. Es importante aclarar que para esta fusión se incorporan los saldos finales de las cuentas activos, Pasivo, Patrimonio, Ingresos, Gastos y/o Costos. Reflejando en la cuenta 440818 Sistema General Participación para la educación un valor de 60.822 (Tercer Trimestre).

Se tuvo una utilidad de 38.738, que son cargados en la cuenta 311001

## **NOTA No. 7 CENTRO EDUCATIVO LA FLORESTA**

### **ENTIDAD**

Fue aprobada mediante resolución 639 del 15 de Septiembre de 2003 el centro educativo ofrecerá el servicio educativo en los niveles de educación preescolar y básica primaria.

### **POLITICAS DE CONTABILIDAD**

Los estados financieros mencionados corresponden a la vigencia 2016. Las políticas de contabilidad y de preparación de los estados financieros de este Centro Educativo, están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados (DECRETO 2649 DE 1993).

### **NOTAS DE CARACTE ESPECÍFICO**

Las notas de carácter específico se refieren a particularidades del manejo y de la información contable que por su importancia se deben revelar, así como los datos adicionales que permitan complementarla atendiendo a la estructura a nivel de las distintas clases, grupos, cuentas y subcuentas del Catálogo General de Cuentas y se encuentran registradas en valores de pesos.

### **ANÁLISIS DE LAS PRINCIPALES CUENTAS**

#### **DISPONIBLE**

**2016**

<b>CUENTA</b>	<b>VALOR</b>
CAJA	\$0.00
BANCOS	\$0.00
CUENTAS DE AHORROS	\$1.084.339.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$1.084.339.00</b>

El saldo reflejado en esta cuenta corresponde al saldo de efectivo existente a 31 de Diciembre de 2016 en Caja Principal y saldos en instituciones financieras; El centro educativo no maneja caja menor para llevar una mejor transparencia en la ejecución del gasto.

Los saldos que se reflejan en los libros de bancos a 31 de Diciembre de 2016, corresponden a, venta de servicios educativos autorizados por el Ministerio de Educación Nacional, transferencias recibidas del Sistema General de Participaciones por gratuidad en la educación, transferencias recibidas con destinación específica.

Los recursos económicos provenientes del Ministerio de Educación (SGP) fueron consignados en la cuenta de ahorros del banco Agrario de Colombia N°45725000613-6, los demás recursos fueron consignados y manejados a través de la Cuenta de ahorros del banco Agrario de Colombia No. 45725300312-1.

NOMBRE DE LA CUENTA	NÚMERO	VALOR
CUENTA AHORRO BANCO AGRARIO	45725000613-6	\$1.055.236.00
CUENTA AHORRO BANCO AGRARIO	45725300312-1	\$29.103.00

## NO CORRIENTE

### PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	2016
CUENTA	VALOR
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	\$5.407.000.00
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$8.038.000.00
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>\$13.445.000.00</b>

### OTROS ACTIVOS

OTROS ACTIVOS	
INTANGIBLES	\$3.288.000.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$3.288.000.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>\$16.733.000.00</b>

El centro educativo durante la vigencia 2016 realizó adquisiciones en equipos y muebles y enceres tales como cabinas amplificadoras, escritorios, sillas y estanterías metálicas para una mejor prestación de servicio educativo.

## INGRESOS

### SERVICIOS EDUCATIVOS

En esta cuenta se encuentran registrados los ingresos percibidos por conceptos de certificados y constancias emitidos a estudiantes que no se encuentran vinculados actualmente en el centro educativo. Durante la vigencia 2016 no se han recaudado por estos conceptos.

### TRANSFERENCIAS

Durante la vigencia de 2016, se percibió las siguientes transferencias:

MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	\$12.624.189.00
MUNICIPIO DE BALBOA	\$3.000.000.00

### OTROS INGRESOS

Esta cuenta se encuentra registrados los ingresos percibidos por rendimientos financieros generados por las cuentas de ahorros del centro educativo. Durante la vigencia 2016 se han recaudado por este concepto \$39.886.00.

## COSTOS

### GASTOS GENERALES

En esta cuenta se encuentran registrados todos los desembolsos efectuados por la institución, de conformidad a lo estipulados en el presupuesto de gastos aprobados por el Consejo Directivo de la institución para la vigencia de 2016

## NOTA No. 8 CENTRO EDUCATIVO LA MARIA

**DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS:** Se tiene depósitos solo en dos cuentas de ahorro, las cuales se encuentran totalmente conciliadas con los extractos bancarios a diciembre 31 de 2016.

Cta. De Ahorros N. 00864-1 Banco Agrario (Cuenta utilizada para transferencias SGP)	\$ 1,555,018.00
Cta. De Ahorros N. 00188-8 Banco Agrario (Cuenta utilizada para recursos propios)	\$ 7,798.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1,562,816.00</b>

### PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:

**MUEBLES Y ENSERES:** Se realizó inversión en 8 mesas trapezoidal, 16 sillas junior y 8 escritorios para profesor.

**EQUIPO DE COMPUTACION:** Se realizó inversión en 5 computadores portátiles y 3 impresoras.

<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	\$ 3,352,000.00
<b>EQUIPO DE COMPUTACION</b>	\$ 11,046,600.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 14,398,600.00</b>

### PATRIMONIO:

**CAPITAL FISCAL:** El capital disminuyó por la absorción de la pérdida dada a diciembre 31 de 2015.

**EXCEDENTES DEL EJERCICIO:** A diciembre de 2016 se presentó un excedente de \$11.139.514, por qué parte de los desembolsos dados por el CONPES, fueron invertidos en propiedad, planta y equipo, mas no fueron gastos.

<b>CAPITAL FISCAL</b>	\$ 4,821,902.00
<b>EXCEDENTES DEL EJERCICIO</b>	\$ 11,139,514.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 15,961,416.00</b>

### INGRESOS

**SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES:** En el 2016 se recibieron mayores ingresos de la transferencia realizada por la gratuidad en la educación.

**OTROS INGRESOS, RENDIMIENTOS SOBRE DEPOSITOS FINANCIEROS:** Los rendimientos financieros para este año fueron más altos.



OTROS INGRESOS, AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES: Se registraron aquí unos ingresos por estar la cuenta de ahorros con mayor valor que el presentado a diciembre 31 d 2015.

SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	\$ 17,123,148.00
OTROS INGRESOS, RENDIMIENTOS SOBRE DEPOSITOS FINANCIEROS	\$ 32,030.00
APROVECHAMIENTOS	\$ 11,430.00
AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES, OTROS INGRESOS	\$ 1,286,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 18,452,608.00</b>

## GASTOS

Se registraron mayores gastos en el 2016, las necesidades fueron mayores para este año.

GENERALES	\$ 6,528,894.00
GASTO PUBLICO SOCIAL, PARA EDUCACION	\$ 780,000.00
FINANCIEROS	\$ 4,200.00
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	\$ 11,139,514.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 18,452,608.00</b>

## NOTA No. 9 INSTITUCIÓN EDUCATIVA “LICEO DE OCCIDENTE”

### NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

El presente informe Social, Económico y Financiero refleja el cumplimiento del programa que lleva la Institución Educativa en el manejo de los recursos públicos para el cumplimiento del objeto educativo.

La función Educativa está al servicio de los intereses de la Comunidad y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante al Misión y visión del PEI proyecto educativo institucional.

### NATURALEZA JURÍDICA:

**LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA LICEO DE OCCIDENTE** es una entidad pública, adscrita al DEPARTAMENTO DE RISARALDA, de carácter educativo oficial.

### **NATURALEZA DEL ENTE:**

Los fondos de servicios fueron creados con la finalidad que los establecimientos educativos estatales puedan recibir ingresos y realizar gastos de manera autónoma, con el propósito de alcanzar sus objetivos de acuerdo con el desarrollo de su Proyecto Educativo Institucional.

Además de los ingresos de la Nación, la institución recibe recursos con destinación específica por parte de la Gobernación de Risaralda que corresponde a la Gratuidad de la Educación.

### **POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES:**

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables, **LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA LICEO DE OCCIDENTE** está aplicando el marco conceptual de la Contabilidad Pública y el Catálogo General de Cuentas del Plan General de Contabilidad Pública **PGCP**, a nivel de documento fuente. Así mismo los procedimientos y normas establecidas por la Contaduría General de la Nación en materia de elaboración de estados financieros y preparación de los documentos soporte.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplica la base de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utiliza la base de caja para los ingresos y el compromiso en los gastos.

### **NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO**

## BANCOS

La Institución Educativa Liceo de Occidente en la vigencia fiscal 2016, tenía tres cuentas bancarias en las cuales se manejaron los fondos de Servicios Educativos; mensualmente se realiza las conciliaciones respectivas con contabilidad, que para el cierre del presente ejercicio presentaban la siguiente información:

TIPO	ENTIDAD	NUMERO	SALDO
Corriente	Banco Agrario	3-5732-000089-0	\$ 1.137.603.00
Ahorros	Banco Agrario	4-5732-3-00429-3	\$ 1.012.821.00
Ahorros	Banco Agrario	0-5732-000103-1	\$ 11.663.342.00

## PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Representa los bienes de propiedad de la Institución Educativa, que se adquieren con el fin de utilizarlos en la prestación del servicio o en el desarrollo de procesos administrativos.

El Inventario de la Institución Educativa Liceo de Occidente a diciembre 31 de 2016 está en proceso de actualización y depuración ya que se va a iniciar la implementación de las normas NICP's, para mayor confiabilidad de la información.

## PATRIMONIO

Es donde se representa el capital con el que cuenta la Institución Educativa.

**VENTA DE SERVICIOS EDUCATIVOS**

(Valores en miles de pesos)

Están relacionados directamente con el desarrollo de su actividad principal y durante la presente vigencia fueron los siguientes:

Servicios conexos a la Educación (Certificados, constancias y otros)  
\$1.592.00

**TRANSFERENCIAS**

(Valores en miles de pesos)

Estos ingresos están relacionados directamente con los recursos que percibe la Institución Educativa del SGP, Gobierno Nacional y Departamental, por los siguientes conceptos:

Sistema General de Participaciones	\$ 73.162.00
Otras transferencias	\$ 13.509.00

---

<b>TOTAL</b>	<b>\$ 86.671.00</b>
--------------	---------------------

**OTROS INGRESOS**

(Valores en miles de pesos)

**Otros Ingresos financieros:** Estos fueron obtenidos por la generación de los Rendimientos financieros de la cuenta de ahorros, que se manejaron en la vigencia 2016. Por este concepto los Ingresos fueron de \$ 318.00.

**GASTOS**

(Valores en miles de pesos)

**Generales:** Corresponden a Estudios y proyectos, honorarios, Servicios, materiales y suministros, mantenimiento, servicios públicos, impresos y publicaciones, etc. Los cuales se requieren para desarrollar eficazmente la actividad económica de la institución educativa, y los cuales durante el ejercicio 2016 se incurrió por estos conceptos un total de \$74.224.00

**Otros Gastos Financieros:** Son los pertinentes a conceptos como: Iva sobre comisiones y compra de chequera. Esta cuenta ascendió a 31 de diciembre de 2016 a \$ 247.00

**Cierre Ingresos, Gastos y Costos:** Son los obtenidos al cierre de la vigencia. Los cuales a 31 de diciembre de 2016 a \$14.582.00.

### **NOTA No. 10 INSTITUCIÓN EDUCATIVA “NUESTRA SEÑORA DE LA PRESENTACIÓN”**

#### **NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

El presente informe Social, Económico y Financiero refleja el cumplimiento del programa que lleva la Institución Educativa en el manejo de los recursos públicos para el cumplimiento del objeto educativo.

La función Educativa está al servicio de los intereses de la Comunidad y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante al Misión y visión del PEI proyecto educativo institucional.

#### **NATURALEZA JURÍDICA:**

**LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA NUESTRA SEÑORA DE LA PRESENTACIÓN** es una entidad pública, adscrita al DEPARTAMENTO DE RISARALDA, de carácter educativo oficial.

#### **NATURALEZA DEL ENTE:**

Los fondos de servicios fueron creados con la finalidad que los establecimientos educativos estatales puedan recibir ingresos y realizar gastos de manera autónoma, con el propósito de alcanzar sus objetivos de acuerdo con el desarrollo de su Proyecto Educativo Institucional.

Además de los ingresos de la Nación, la institución recibe recursos con destinación específica por parte de la Gobernación de Risaralda que corresponde a la Gratuidad de la Educación.

### **POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES:**

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables, **LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA NUESTRA SEÑORA DE LA PRESENTACIÓN** está aplicando el marco conceptual de la Contabilidad Pública y el Catálogo General de Cuentas del Plan General de Contabilidad Pública **PGCP**, a nivel de documento fuente. Así mismo los procedimientos y normas establecidas por la Contaduría General de la Nación en materia de elaboración de estados financieros y preparación de los documentos soporte.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplica la base de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utiliza la base de caja para los ingresos y el compromiso en los gastos.

### **NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO**

#### **BANCOS**

La Institución Educativa Nuestra Señora de la Presentación en la vigencia fiscal 2016, tenía dos cuentas bancarias en las cuales se manejaron los fondos de Servicios Educativos; mensualmente se realiza las conciliaciones respectivas con contabilidad, que para el cierre del presente ejercicio presentaban la siguiente información:

<b>TIPO</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>NUMERO</b>	<b>SALDO</b>
Ahorros	Banco Caja Social	357030004588	\$ 2.199.698.48
Ahorros	Banco Caja Social	24030431168	\$ 299.301.41

## PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Representa lo bienes de propiedad de la Institución Educativa, que se adquieren con el fin de utilizarlos en la prestación de servicios o en el desarrollo de procesos administrativos.

El Inventario de la Institución Educativa Nuestra Señora de La Presentación a diciembre 31 de 2016 está en proceso de actualización y depuración ya que se está implementando la norma NICP's, para mayor confiabilidad de la información.

## PATRIMONIO

Es donde se representa el capital con el que cuenta la Institución Educativa.

## VENTA DE SERVICIOS EDUCATIVOS

(Valores en miles de pesos)

Están relacionados directamente con el desarrollo de su actividad principal y durante la presente vigencia fueron los siguientes:

Servicios conexos a la Educación (Certificados y constancias)	\$ 1.907.00
---	-------------

## TRANSFERENCIAS

(Valores en miles de pesos)

Estos ingresos están relacionados directamente con los recursos que percibe la Institución Educativa del SGP, Gobierno Nacional, Departamental y Municipal, por los siguientes conceptos:

Sistema General de Participaciones	\$ 88.211.00
------------------------------------	--------------

Otras transferencias	\$ 28.535.00
----------------------	--------------

<b>TOTAL</b>	<b>\$116.746.00</b>
--------------	---------------------

## GASTOS

(Valores en miles de Pesos)

**Generales:** Corresponden a Estudios y proyectos, honorarios, Servicios, materiales y suministros, mantenimiento, servicios públicos, impresos y publicaciones, etc. Los cuales se requieren para desarrollar eficazmente la actividad económica de la institución educativa, y los cuales durante el ejercicio 2016 se incurrió por estos conceptos un total de \$ 88.114.00.

**Cierre Ingresos, Gastos y Costos:** Son los obtenidos al cierre de la vigencia. Los cuales a 31 de diciembre de 2016 a \$30.799.00

### **NOTA No. 11 INSTITUCION EDUCATIVA NUESTRA SEÑORA DEL ROSARIO**

Las cuentas de bancos están debidamente conciliadas según extractos bancarios mes a mes.

Para los ingresos y gastos de contabilidad se utilizó la causación, para el presupuesto se utilizó la contabilidad de caja.

Todos los gastos de la institución son reclasificados utilizando los siguientes porcentajes 40% primaria, 45% secundaria y 15% media.

Los impuestos por pagar serán cancelados en el mes de Enero 2017.

En la cuenta de ingresos otras transferencias fueron recursos de la Gobernación de Risaralda para programas de Educación.

### **NOTA No. 12 INSTITUCION EDUCATIVA PATIO BONITO**

#### **NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

El presente informe Social, Económico y Financiero refleja el cumplimiento del programa que lleva la Institución Educativa en el manejo de los recursos públicos para el cumplimiento del objeto educativo.

La función Educativa está al servicio de los intereses de la Comunidad y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante al Misión y visión del PEI proyecto educativo institucional.



### NATURALEZA JURÍDICA:

**LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA PATIO BONITO** es una entidad pública, adscrita al DEPARTAMENTO DE RISARALDA, de carácter educativo oficial.

### NATURALEZA DEL ENTE:

Los fondos de servicios fueron creados con la finalidad que los establecimientos educativos estatales puedan recibir ingresos y realizar gastos de manera autónoma, con el propósito de alcanzar sus objetivos de acuerdo con el desarrollo de su Proyecto Educativo Institucional.

Además de los ingresos de la Nación, la institución recibe recursos con destinación específica por parte de la Gobernación de Risaralda que corresponde a la Gratuidad de la Educación.

### POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES:

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables, **LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA PATIO BONITO** está aplicando el marco conceptual de la Contabilidad Pública y el Catálogo General de Cuentas del Plan General de Contabilidad Pública **PGCP**, a nivel de documento fuente. Así mismo los procedimientos y normas establecidas por la Contaduría General de la Nación en materia de elaboración de estados financieros y preparación de los documentos soporte.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplica la base de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utiliza la base de caja para los ingresos y el compromiso en los gastos.

### NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

#### BANCOS

La Institución Educativa Patio Bonito en la vigencia fiscal 2016, tenía tres cuentas bancarias en las cuales se manejaron los fondos de Servicios Educativos; mensualmente se realiza las conciliaciones respectivas con contabilidad, que para el cierre del presente ejercicio presentaban la siguiente información:

TIPO	ENTIDAD	NUMERO	SALDO
Corriente	Banco Agrario	357320001138	\$ 905.00
Ahorros	Banco Agrario	457323003361	\$ 33.688.19
Ahorros	Banco Agrario	57320001211	\$ 1.124.911.38

### PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Representa los bienes de propiedad de la Institución Educativa, que se adquieren con el fin de utilizarlos en la prestación del servicio o en el desarrollo de procesos administrativos.

El Inventario de la Institución Educativa Patio Bonito a diciembre 31 de 2016 está en proceso de actualización y depuración ya que se va a iniciar la implementación de las normas NICP's, para mayor confiabilidad de la información.

### PATRIMONIO

Es donde se representa el capital con el que cuenta la Institución Educativa.

### VENTA DE BIENES

(Valores en miles de pesos)

Están relacionados directamente con la actividad de la granja y durante la presente vigencia fueron los siguientes:

Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca \$13.827.00

### VENTA DE SERVICIOS EDUCATIVOS

(Valores en miles de pesos)

Están relacionados directamente con el desarrollo de su actividad principal y durante la presente vigencia fueron los siguientes:

Servicios conexos a la Educación (Certificados, constancias y otros) \$2.420.00

## TRANSFERENCIAS

(Valores en miles de pesos)

Estos ingresos están relacionados directamente con los recursos que percibe la Institución Educativa del SGP, Gobierno Nacional y Departamental, por los siguientes conceptos:

Sistema General de Participaciones	\$ 32.577.00
------------------------------------	--------------

Otras transferencias	\$ 14.408.00
----------------------	--------------

<b>TOTAL</b>	<b>\$ 46.985.00</b>
--------------	---------------------

## OTROS INGRESOS

(Valores en miles de pesos)

**Otros Ingresos financieros:** Estos fueron obtenidos por la generación de los Rendimientos financieros de la cuenta de ahorros, que se manejaron en la vigencia 2016. Por este concepto los Ingresos fueron de \$ 251.00.

## GASTOS

(Valores en miles de pesos)

**Generales:** Corresponden a Estudios y proyectos, honorarios, Servicios, materiales y suministros, mantenimiento, servicios públicos, impresos y publicaciones, etc. Los cuales se requieren para desarrollar eficazmente la actividad económica de la institución educativa, y los cuales durante el ejercicio 2016 se incurrió por estos conceptos un total de \$59.862.00

**Otros Gastos Financieros:** Son los pertinentes a conceptos como: Iva sobre comisiones y compra de chequera. Esta cuenta ascendió a 31 de diciembre de 2016 a \$ 262.00

**Cierre Ingresos, Gastos y Costos:** Son los obtenidos al cierre de la vigencia. Los cuales a 31 de diciembre de 2016 a \$3.359.00.

### **NOTA No. 13 INSTITUCIÓN EDUCATIVA PEDRO PABLO BELLO**

#### **NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

El presente informe Social, Económico y Financiero refleja el cumplimiento del programa que lleva la Institución Educativa en el manejo de los recursos públicos para el cumplimiento del objeto educativo.

La función Educativa está al servicio de los intereses de la Comunidad y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante al Misión y visión del PEI proyecto educativo institucional.

#### **NATURALEZA JURÍDICA:**

**LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA PEDRO PABLO BELLO** es una entidad pública, adscrita al DEPARTAMENTO DE RISARALDA, de carácter educativo oficial.

#### **NATURALEZA DEL ENTE:**

Los fondos de servicios fueron creados con la finalidad que los establecimientos educativos estatales puedan recibir ingresos y realizar gastos de manera autónoma, con el propósito de alcanzar sus objetivos de acuerdo con el desarrollo de su Proyecto Educativo Institucional.

Además de los ingresos de la Nación, la institución recibe recursos con destinación específica por parte de la Gobernación de Risaralda y el Municipio de La Virginia que corresponden a la Gratuidad de la Educación.

## POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES:

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables, **LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA PEDRO PABLO BELLO** está aplicando el marco conceptual de la Contabilidad Pública y el Catálogo General de Cuentas del Plan General de Contabilidad Pública **PGCP**, a nivel de documento fuente. Así mismo los procedimientos y normas establecidas por la Contaduría General de la Nación en materia de elaboración de estados financieros y preparación de los documentos soporte.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplica la base de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utiliza la base de caja para los ingresos y el compromiso en los gastos.

## NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

### BANCOS

La Institución Educativa Pedro Pablo Bello en la vigencia fiscal 2016, tenía tres cuentas bancarias en las cuales se manejaron los fondos de Servicios Educativos; mensualmente se realizan las conciliaciones respectivas con contabilidad, que para el cierre del presente ejercicio presentaban la siguiente información:

TIPO	ENTIDAD	NUMERO	SALDO
Ahorros	Banco Caja Social	24005577671	\$ 773.816.68
Ahorros	Banco Caja Social	24030680535	\$4.405.348.03
Corriente	Banco Caja Social	21003082697	\$ 0.81

### PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Representa los bienes de propiedad de la Institución Educativa, que se adquieren con el fin de utilizarlos en la prestación del servicio o en el desarrollo de procesos administrativos.

El Inventario de la Institución Educativa Pedro Pablo Bello a diciembre 31 de 2016 está en proceso de actualización y depuración ya que se está implementando la aplicación de las normas NICP's, para mayor confiabilidad de la información.

## PATRIMONIO

Es donde se representa el capital con el que cuenta la Institución Educativa.

### VENTA DE SERVICIOS EDUCATIVOS

(Valores en miles de pesos)

Están relacionados directamente con el desarrollo de su actividad principal y durante la presente vigencia fueron los siguientes:

Servicios conexos a la Educación (Certificados y constancias)	\$ 875.00
---	-----------

### TRANSFERENCIAS

(Valores en miles de pesos)

Estos ingresos están relacionados directamente con los recursos que percibe la Institución Educativa del SGP, Gobierno Nacional, Departamental y Municipal, por los siguientes conceptos:

Sistema General de Participaciones	\$ 54.749.00
------------------------------------	--------------

Otras transferencias	\$ 15.509.00
----------------------	--------------

<b>TOTAL</b>	<b>\$ 70.258.00</b>
--------------	---------------------

### OTROS INGRESOS

(Valores en miles de pesos)

**Otros Ingresos financieros:** Estos fueron obtenidos por la generación de los Rendimientos financieros de la cuenta de ahorros y de los CDT, que se manejaron en la vigencia 2016. Por este concepto los Ingresos fueron de \$ 293.00.

### **GASTOS**

(Valores en miles de pesos)

**Generales:** Corresponden a Estudios y proyectos, honorarios, Servicios, materiales y suministros, mantenimiento, servicios públicos, impresos y publicaciones, etc. Los cuales se requieren para desarrollar eficazmente la actividad económica de la institución educativa, y los cuales durante el ejercicio 2016 se incurrió por estos conceptos un total de \$ 51.115.00

**Cierre Ingresos, Gastos y Costos:** Son los obtenidos al cierre de la vigencia. Los cuales a 31 de diciembre de 2016 a \$20.311.00.

## **NOTA No. 14 INSTITUCION EDUCATIVA INTERNADO INDIGENA PUREMBARA**

### **NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

El presente informe Económico, Financiero, Social y Ambiental refleja el cumplimiento de programa que maneja la Institución educativa Internado Indígena PUREMBARA, la generación, consecución y uso de los recursos públicos para el cumplimiento de su objeto educativo.

La función Educativa está al servicio de los intereses de la comunidad y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la Misión y visión del PEI proyecto educativo institucional.

### **NATURALEZA DEL ENTE**

Los fondos de servicios docentes fueron creados por la Ley 115 de 1994, con la finalidad de que los establecimientos educativos estatales puedan recibir ingresos

y realizar gastos de manera autónoma, diferentes a nomina y prestaciones sociales, con el propósito de alcanzar sus objetivos de acuerdo con el desarrollo de su Proyectos Educativo Institucional.

Además de los ingresos corrientes y sus recursos de capital, la institución educativa recibe por parte del Ministerio de Educación Nacional los recursos para la gratuidad en la educación y de la Gobernación de Risaralda dineros con destinación específica para mejorar los procesos y brindar alta calidad en la educación.

### **POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES:**

La institución educativa Internado Indígena PUREMBARA para sus registros y estados contables, se acoge a los principios de a contabilidad Pública y de las normas establecidas por la contaduría General de la Nación en lo referente a la aplicación del marco conceptual de la contabilidad pública y el catalogo general de cuentas del PCGP.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos económicos y sociales, se aplica el sistema de caja para el reconocimiento de las ejecuciones presupuestales se utiliza el sistema de caja en los ingresos y el compromiso en los gastos.

Las presentes notas a los estados financieros corresponden al corte del 31 de Diciembre de 2016.

Para el proceso de identificación, registro preparación y revelación de los estados financieros durante el 2016 se han aplicado las normas prescritas por la Contaduría General de la Nación contempladas en el plan general de contabilidad pública, en las resoluciones, circulares, normas y leyes que las reglamentan.

### **NOTAS DE CARÁCTER GENERAL QUE AFECTAN LA RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS:**



Los Inventarios de la Institución Internado Indígena PUREMBARA a 31 de Diciembre de 2016 no se encuentran actualizados, se tendrán que actualizar para realizar las respectivas depuraciones previo acuerdo con el comité técnico de sostenibilidad contable.

## **NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO:**

### **CODIGO 11 - EFECTIVO:**

Hace referencia a los activos que representan dinero en efectivo y que tienen características de liquidez, certeza y efectividad. Incluye entre otros los siguientes dineros: depósitos en cuentas de ahorros. La cual se encuentra conciliada a 31 de diciembre de 2016.

Se revisaron las conciliaciones Bancarias y se determina que cada mes su saldo en libros coincide con los extractos.

Los soportes contables se manejan adecuadamente en libros.

### **CODIGO 16 – PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO**

A la propiedad planta y equipo con que cuenta la institución educativa Internado Indígena PUREMBARA, para el cierre de vigencia 2016, no se le realizó la debida actualización de Inventarios con el propósito que para el 2017 ya se tenga completamente actualizado para efectuar las depuraciones y bajas a que haya lugar con previo acuerdo con el comité técnico de Sostenibilidad Contable.

Los rubros propiedad planta y equipo se encuentran registrados a su valor histórico.

**CODIGO 3 - PATRIMONIO:**

Es donde se representa el capital con el que cuenta la Institución Educativa.

**CODIGO 4 – INGRESOS:**

Está compuesto por los siguientes conceptos:

**VENTA DE SERVICIOS**

Representan los ingresos obtenidos durante lo corrido del 2016 por concepto de transferencias del Ministerio de Educación Nacional para garantizar la gratuidad de la educación, transferencias del Departamento de Risaralda para mejorar la calidad de los servicios educativos y transferencias e otras instituciones privadas y de gobierno para la mejora continua de los procesos educativos que adelanta la institución.

**CODIGO 5 – GASTOS:**

Se registran los siguientes conceptos:

**GASTOS DE FUNCIONAMIENTO**

Representan los gastos realizados durante lo corrido del año de 2016 por conceptos de pago de mantenimiento, compra de equipos, materiales y suministros, servicios de comunicación y transporte, impresos y publicaciones, aportes para proyectos especiales, otros gastos incluidos en el PEI, gastos financieros.

**GASTOS DE INVERSION**

Representan los gastos incluidos en los proyectos que corresponden a la modalidad, al igual que los proyectos brindados por entidades, Alcaldía, Departamento y otras.

### **NOTA No. 15 CENTRO EDUCATIVO RIO MISTRATO**

#### **NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

El presente informe Económico, Financiero, Social y Ambiental refleja el cumplimiento de programa que maneja El centro Educativo Rio Mistrato, la generación, consecución y uso de los recursos públicos para el cumplimiento de su objeto educativo.

La función Educativa está al servicio de los intereses de la comunidad y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la Misión y visión del PEI proyecto educativo institucional.

#### **NATURALEZA DEL ENTE**

Los fondos de servicios docentes fueron creados por la Ley 115 de 1994, con la finalidad de que los establecimientos educativos estatales puedan recibir ingresos y realizar gastos de manera autónoma, diferentes a nomina y prestaciones sociales, con el propósito de alcanzar sus objetivos de acuerdo con el desarrollo de su Proyectos Educativo Institucional.

Además de los ingresos corrientes y sus recursos de capital, del centro educativo recibe por parte del Ministerio de Educación Nacional los recursos para la gratuidad en la educación y de la Gobernación de Risaralda dineros con destinación específica para mejorar los procesos y brindar alta calidad en la educación.

#### **POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES:**

El Centro Educativo Rio Mistrato para sus registros y estados contables, se acoge a los principios de la contabilidad Pública y de las normas establecidas por la Contaduría General de la Nación en lo referente a la aplicación del marco conceptual de la contabilidad pública y el catálogo general de cuentas del PCGP.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos económicos y sociales, se aplica el sistema de caja para el reconocimiento de las ejecuciones presupuestales se utiliza el sistema de caja en los ingresos y el compromiso en los gastos.

Las presentes notas a los estados financieros corresponden al corte del 31 de Diciembre de 2016..

Para el proceso de identificación, registro preparación y revelación de los estados financieros durante el 2016 se han aplicado las normas prescritas por la Contaduría General de la Nación contempladas en el plan general de contabilidad pública, en las resoluciones, circulares, normas y leyes que las reglamentan.

### **NOTAS DE CARÁCTER GENERAL QUE AFECTAN LA RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS:**

Los Inventarios Centro Educativo Rio Mistrato a 31 de Diciembre de 2016 no se encuentran actualizados, se tendrán que actualizar para realizar las respectivas depuraciones previo acuerdo con el comité técnico de sostenibilidad contable.

### **NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO:**

#### **CODIGO 11 - EFECTIVO:**

Hace referencia a los activos que representan dinero en efectivo y que tienen características de liquidez, certeza y efectividad. Incluye entre otros los siguientes dineros: deposito en cuentas de ahorros. Las cuales se encuentra conciliada a 31 de diciembre de 2016.

Se revisaron las conciliaciones Bancarias y se determina que cada mes su saldo en libros coincide con los extractos.

Los soportes contables se manejan adecuadamente en libros.

### **CODIGO 16 – PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO**

A la propiedad planta y equipo con que cuenta El Centro Educativo Rio Mistrato, para el cierre de vigencia 2016, no se realizo la debida actualización de Inventarios; con el propósito de que para el 2017 ya se tenga completamente actualizado para efectuar las depuraciones y bajas a que haya lugar con previo acuerdo con el comité técnico de Sostenibilidad Contable.

Los rubros propiedad planta y equipo se encuentran registrados a su valor histórico.

### **CODIGO 3 - PATRIMONIO:**

Es donde se representa el capital con el que cuenta el Centro Educativo.

### **CODIGO 4 – INGRESOS:**

Está compuesto por los siguientes conceptos:

### **VENTA DE SERVICIOS**

Representan los ingresos obtenidos durante lo corrido del 2016 por concepto transferencias realizadas por el Ministerio de Educación Nacional para garantizar la gratuidad en la educación, las transferencias del departamento de Risaralda para mejorar la calidad de los servicios educativos y transferencias de otras entidades privadas y de gobierno para la mejora continua de los procesos educativos que adelanta la institución.

**CODIGO 5 – GASTOS:**

Se registran los siguientes conceptos:

**GASTOS DE FUNCIONAMIENTO**

Representan los gastos realizados durante lo corrido del año de 2016 por conceptos de pago de mantenimiento de la planta física y de los equipos de computo, compra de equipos, materiales y suministros, impresos y publicaciones , aportes para proyectos especiales, otros gastos incluidos en el PEI, gastos financieros.

**GASTOS DE INVERSION**

Representan los gastos incluidos en el PEI además de los proyectos que corresponden a la modalidad, al igual que los proyectos brindados por otras entidades, Alcaldía, Departamento y otras.

**NOTA No. 16 CENTRO EDUCATIVO SAN CLEMENTE****CARÁCTER GENERAL**

## NATURALEZA JURIDICA, FUNCION SOCIAL

La Institución Educativa San Clemente del corregimiento de San Clemente del municipio de Guatica Risaralda, designada mediante la Secretaria de Educación de Risaralda cuya función social es mejorar la calidad de vida de los estudiantes y de la comunidad en general presenta al final del tercer trimestre del año 2.016 un resultado del ejercicio positivo por valor de \$ 16.135.073.89.

## POLICAS Y PRACTICAS CONTABLES.

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los estados contables, el ente público está aplicando el marco conceptual de la contabilidad Publicad y el catálogo general de cuentas del Plan General de Contabilidad Publica a nivel de documentos fuente. Así mismo las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soporte.

Para el reconocimiento de los hechos financieros, económicos y sociales se aplicó la base de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utilizó la base de caja en los ingresos y el compromiso en los gastos.

## CARACTER ESPECÍFICO

La cuenta de caja no presenta ningún saldo, Bancos presentan un saldo de \$ 26.402.084.71

La Propiedad, planta y equipo presenta un saldo de \$ 143.770.235.43 representados así:

1605	TERRENOS	\$	5.000.000
1640	EDIFICACIONES	\$	124.106.000
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$	38.373.400
1660	EQUIPO CIENTIFICO	\$	120.847.892

1665	MUEBLES, ENSERES YEQU. DE OF.	\$	11.475.000
1670	EQUIPO DE COMUN Y CUMPUTAC.	\$	30.077.228.43
1680	EQUIPO DE COMEDOR	\$	1.449.000
1685	DEPRECIACION ACUMULADA	\$	(187.558.285)

La depreciación acumulada corresponde a deprecaciones realizadas a cuentas sujetas a estas, las cuales fueron obtenidas mediante el método de línea recta, teniendo en cuenta los años de vida útil establecidos en el PCGP.

El instituto presenta Pasivos al finalizar el año de 2.016 que corresponden a retención en la fuente para ser cancelados en el mes de enero de 2.017 por un valor de \$ 351.000.

El patrimonio registra un valor de \$ 206.329.850.14 el cual está compuesto por capital fiscal por valor de \$ 106.843.778.25, superávit por donación \$ 142.485.084 y afectado por depreciación de propiedad planta y equipo por valor de \$59.134.086.

Los ingresos con corte a 31 de diciembre de 2.016 corresponden a:

Venta de productos agropecuarios	\$	9.180.000,00
Otros servicios	\$	715.100,00
Transferencias	\$	50.516.090,00
Otras Transferencias	\$	3.326.588,43
Otros ingresos financieros	\$	193.074,46
-----		
TOTAL INGRESOS	\$	63.930.852.89



Los gastos de administración con corte a 31 de diciembre son por un valor de \$11.087.855 representados así:

Honorarios	\$ 3.740.000
Servicios Públicos	\$ 4.324.790
Seguros generales	\$ 2.984.845
Gastos financieros	\$ 37.200
Otros gastos	\$ 1.020

Los costos de ventas por la prestación del servicio tienen un valor de \$ 36.707.924 que corresponden a materiales y suministros, mantenimiento, impresos y publicaciones.

## **NOTA No. 17 CENTRO EDUCATIVO MARIA REINA**

### **CARÁCTER GENERAL**

#### **NATURALEZA JURIDICA, FUNCION SOCIAL**

La Institución Educativa MARIA REINA del municipio de Guatica Risaralda, designada mediante la Secretaria de Educación de Risaralda tiene como misión principal orientar y acompañar la formación integral de la niñez y de la juventud fomentando el amor, teniendo en cuenta lo trascendental, social académico técnicos y cultural.

Su visión es la de formar niños con moralidad en administración con los conocimientos básicos para fomentar empleo a través de microempresas o famiempresas con bases éticas y morales.

#### **POLICAS Y PRACTICAS CONTABLES.**

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los estados contables, el ente público está aplicando el marco conceptual de la contabilidad

Publicad y el catálogo general de cuentas del Plan General de Contabilidad Publica a nivel de documentos fuente. Así mismo las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soporte.

Para el reconocimiento de los hechos financieros, económicos y sociales se aplicó la base de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utilizó la base de caja en los ingresos y el compromiso en los gastos.

### **CARACTER ESPECÍFICO**

La cuenta de caja NO presenta saldo, Bancos presentan un saldo por valor de \$30.070.817.70.

La Propiedad, planta y equipo presenta un saldo de \$ 59.983.0040, representados así:

1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$	6.019.000
1660	EQUIPO CIENTIFICO	\$	38.709.000
1665	MUEBLES, ENSERES YEQU. DE OF.	\$	86.312.000
1670	EQUIPO DE COMUN Y CUMPUTAC.	\$	136.341.598
1685	DEPRECIACION ACUMULADA	\$	(207.398.594)

La depreciación acumulada corresponde a deprecaciones realizadas a cuentas sujetas a estas, las cuales fueron obtenidas mediante el método de línea recta, teniendo en cuenta los años de vida útil establecidos en el PCGP y se realizó el ajuste correspondiente al año 2.015.

La institución Educativa tienes bienes de Beneficio y Uso Públicos por valor de \$17.915.000 por concepto de Bienes Históricos y culturales.

La institución NO presenta pasivos al finalizar el año 2.016.

El patrimonio registra un valor de \$ 108.378.821,70 el cual está compuesto por capital fiscal por valor de \$ 92.792.000, y afectado por depreciación de propiedad planta y equipo por valor de \$38.895.415.70 y por una utilidad de \$38.895.415.70.

Los ingresos son de \$ 38.308.000 los cuales corresponden a:

Otros servicios	\$ 480.516.00
Transferencias	\$ 68.615.043.00
Otras Transferencias	\$ 13.508.571.43
Otros ingresos financieros	\$ 1.947.965.79

-----

**TOTAL INGRESOS \$ 84.552.096.22**

Los gastos de administración se encuentran registrados por un valor de \$ 16.824.659.52 representados así:

Honorarios	\$ 2.800.000.00
Mantenimiento	\$ 1.348.000.00
Servicios Públicos	\$ 6.715.710.00
Seguros generales	\$ 4.239.754.00
Gastos financieros	\$ 37.200.00
Otros gastos	\$ 400.00
Gastos financieros	\$ 1.720.795.52

Los costos de ventas por la prestación del servicio tienen un valor de \$ 28.832.021 que corresponden a materiales y suministros, mantenimiento, impresos y publicaciones.

### **NOTA No. 18 INSTITUCION EDUCATIVA SAUSAGUÁ**

#### **ENTIDAD:**

Según Resolución 029 del 2 de febrero de 2009 se integraron los establecimientos educativos Aguasalada, Mápura, Ginebra, Risaraldita, Sausaguá y El callao, conformándose la INSTITUCIÓN EDUCATIVA SAUSAGUÁ; modificada por la

Resolución 0237 de marzo 23 del 2010 en sus artículos 1, donde se integran los establecimientos educativos sedes Sausaguá, Aguasalada, Mápura, Ginebra, Risaraldita, El callao, Sardinero y La Peña, conformándose la INSTITUCIÓN EDUCATIVA SAUSAGUÁ de naturaleza oficial, calendario A,

### **MISION:**

Su misión es Formar en, desde y para la diversidad, estudiantes con capacidad de liderazgo, gestores de cambios, por medio del modelo pedagógico escuela nueva, cuyos componentes flexibles y activos propician aprendizajes dinámicos, participativos, incluyentes y cooperativos generando en la comunidad actitudes investigativas, reflexivas y analíticas, contribuyendo a una formación integral.

### **POLÍTICAS DE CONTABILIDAD**

Los Estados Financieros mencionados corresponden al cuarto trimestre de 2016. Las políticas de contabilidad y de preparación de los estados financieros de este Instituto, están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia (Decreto 2649/93).

### **ANÁLISIS DE LAS PRINCIPALES CUENTAS**

#### **DISPONIBLE**

CAJA	0,00
BANCOS	840.218,06
CUENTAS DE AHORROS	14.973.803,35
<hr/>	
TOTAL	<b><u>\$15.814.021,41</u></b>

Durante el año la INSTITUCION EDUCATIVA SAUSAGUA, percibió del MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL, a través de CONPES la suma de \$44.707.114,00 correspondiente Sistema General de Participaciones- Gratuidad en la Educación Vigencia 2016, el cual fue invertido de acuerdo al presupuesto de gastos aprobados para la misma vigencia.

### PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Terrenos	\$15.000.000,00
Edificaciones	7.986.000,00
Maquinaria y Equipo	2.448.000,00
Muebles y Enseres, Equipo de Oficina	25.616.709,00
Equipo de Comunicación y Computación	32.265.108,00
Equipo de Comedor, cocina, desp. hotelero	2.754.086,00
- Depreciación Acumulada	(3.998.133,00)
<b>SUBTOTAL</b>	<b>\$82.571.770,00</b>

### OTROS ACTIVOS

Otros Bienes de Arte y Cultura	6.948.924,00
(-) Amortización Bienes	(585.000,00)
<b>SUBTOTAL</b>	<b>\$6.363.924,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>\$88.935.694,00</b>

**NOTA No. 19 INSTITUCIÓN EDUCATIVA RURAL TAMBORES****ENTIDAD**

Fue aprobada mediante resolución 027 del 02 de Febrero de 2009: LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA RURAL TAMBORES DEL MUNICIPIO DE BALBOA ofrecerá el servicio educativo en los niveles de educación preescolar, básica y media en la modalidad académica. Además el servicio educativo a jóvenes y adultos en los ciclos lectivos especiales, II, III, IV, V, VI, en jornada sabatina.

**MISIÓN**

La Institución Educativa Rural tambores es una entidad de carácter oficial que brinda a sus estudiantes una educación en los ciclos de transición, básica primaria, básica secundaria y media académica. Proporcionando formación integral orientada en principios y valores a niños, niñas, jóvenes y adultos de la región, aplicando modelo pedagógico de Escuela Nueva con metodologías activas y Educación para Adultos, fundamentada en el desarrollo humano y de competencias que los habilite para la vida y el trabajo en cualquier contexto.

**VISIÓN**

Para el año 2017, La Institución Educativa Rural Tambores, estará ofreciendo, a la sociedad, jóvenes ética e intelectualmente competentes y laboralmente productivos, con capacidad de generar y gestionar proyectos de desarrollo que favorezcan la calidad de vida de la región.

**POLITICAS DE CONTABILIDAD**

Los estados financieros mencionados corresponden a la vigencia 2016. Las políticas de contabilidad y de preparación de los estados financieros de este instituto, están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados (DECRETO 2649 DE 1993).

**NOTAS DE CARACTE ESPECÍFICO**

Las notas de carácter específico se refieren a particularidades del manejo y de la información contable que por su importancia se deben revelar, así como los datos adicionales que permitan complementarla atendiendo a la estructura a nivel de las distintas clases, grupos, cuentas y subcuentas del Catálogo General de Cuentas y se encuentran registradas en valores de pesos.

## ANÁLISIS DE LAS PRINCIPALES CUENTAS

### DISPONIBLE

2016

CUENTA	VALOR
CAJA	\$0.00
BANCOS	\$0.00
CUENTAS DE AHORROS	\$5.513.025.43
<b>TOTAL</b>	<b>\$5.513.025.43</b>

El saldo reflejado en esta cuenta corresponde al saldo de efectivo existente a 31 de Diciembre de 2016 en Caja Principal y saldos en instituciones financieras; La institución no maneja caja menor para llevar una mejor transparencia en la ejecución del gasto.

Los saldos que se reflejan en los libros de bancos a 31 de Diciembre de 2016, corresponden a, venta de servicios educativos autorizados por el Ministerio de Educación Nacional, transferencias recibidas del Sistema General de Participaciones por gratuidad en la educación, transferencias recibidas con destinación específica.

Los recursos económicos provenientes del Ministerio de Educación (SGP) fueron consignados en la cuenta de ahorros del banco Agrario de Colombia N°45725000586-5, los demás recursos fueron consignados y manejados a través de la Cuenta de ahorros del banco Agrario de Colombia No. 45725300294-8, existe

una cuenta corriente N° 35725000088-6 del banco agrario de Colombia que es manejada solo para efectuar los pagos realizados durante la vigencia 2016.

NOMBRE DE LA CUENTA	NÚMERO	VALOR
CUENTA AHORRO BANCO AGRARIO	45725000586-5	\$4.880.586.00
CUENTA AHORRO BANCO AGRARIO	45725300294-8	\$632.466.43
CUENTA CORRIENTE BANCO AGRARIO	35725000088-6	\$0.00

## NO CORRIENTE

### PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	2016
CUENTA	VALOR
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	\$1.511.000.00
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	\$5.360.000.00
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$20.746.000.00
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>\$27.617.000.00</b>

#### 1.1 BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO, HISTORICO Y CULTURAL

BIBLIOTECAS	\$9.464.000.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$9.464.000.00</b>

## OTRO ACTIVOS



<b>OTROS ACTIVOS</b>	
INTANGIBLES	\$4.692.000.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$4.692.000.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>\$41.773.000.00</b>

La Institución Educativa durante la vigencia 2016 realizó adquisiciones en equipos de oficina, muebles y enceres y dotación de biblioteca tales como libros, dotación deportiva y computadores para una mejor prestación de servicio educativo.

## INGRESOS

### SERVICIOS EDUCATIVOS

En esta cuenta se encuentran registrados los ingresos percibidos por conceptos de certificados y constancias emitidos a estudiantes que no se encuentran vinculados actualmente a la institución. Durante lo corrido del año se han recaudado por estos conceptos \$224.700,00 y por concepto de servicios conexos a la educación \$441.500,00

### TRANSFERENCIAS

Durante la vigencia de 2016, se percibió las siguientes transferencias:

MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	\$28.832.827.00
DEPARTAMENTO DE RISARALDA	\$5.216.786.43

### OTROS INGRESOS

Esta cuenta se encuentra registrados los ingresos percibidos por rendimientos financieros generados por las cuentas de ahorros de la Institución. Durante la vigencia 2016 se han recaudado por este concepto \$119.663.00.

### COSTOS

## GASTOS GENERALES

En esta cuenta se encuentran registrados todos los desembolsos efectuados por la institución, de conformidad a lo estipulados en el presupuesto de gastos aprobados por el Consejo Directivo de la institución para la vigencia de 2016

## INGRESOS

### SERVICIOS EDUCATIVOS

En esta cuenta se encuentran registrados los ingresos percibidos por conceptos de certificados y constancias emitidos a estudiantes que no se encuentran vinculados actualmente a la institución.

### TRANSFERENCIAS

Durante la vigencia de 2016, se han percibido las siguientes transferencias:

#### MUNICIPIO DE QUINCHIA:

MUNICIPIO- Pago de Servicios Públicos (Primera Transferencia)	\$2.833.232,00
MUNICIPIO- Pago de Servicios Públicos (Segunda Transferencia)	\$2.833.233,00

#### MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL:

SGP- Gratuidad en la Educación	\$44.707.114,00

**DEPARTAMENTO DEL RISARALDA:**

RP - Calidad en la Educación “Fortalecimiento Educación Media” giras pedagógicas	\$1.518.414,00
RP – Calidad en la Educación. “Fortalecimiento Bilingüismo”	\$2.080.000,00
RP – Calidad en la Educación	\$1.428.571,00

**COSTOS****GASTOS GENERALES**

En esta cuenta se encuentran registrados todos los desembolsos efectuados por la institución, de conformidad a lo estipulado en el Presupuesto de Gastos aprobados por el Consejo Directivo de la Institución para la Vigencia de 2016.

**NOTA No. 20 INSTITUTO TECNICO AGROPECUARIO TAPARCAL**

Se realizaron las depreciaciones por el método de línea recta, durante el trimestre se lleva un valor de 2.651

Para los ingresos y los gastos de contabilidad se utilizó la causación, para el presupuesto se utilizó la contabilidad de caja.

En el trimestre se manejaron la cuenta 7 de costos para ello se utilizó la distribución de 40% básica primaria, 45% Básica Secundaria, y 15% Media académica, igual distribución se dio a los ingresos de servicios educativos.

Se presenta una utilidad de 7.911 que es cargada al excedente del Ejercicio. Las estampillas y las retenciones se cancelaron durante el mes de diciembre. Se refleja un pasivo de 700 correspondiente a Honorarios contador.

**NOTA No. 21 INSTITUTO AGROPECUARIO VERACRUZ****NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

El presente informe Económico, Financiero, Social y Ambiental refleja el cumplimiento de programa que maneja El instituto Agropecuario VERACRUZ, la generación, consecución y uso de los recursos públicos para el cumplimiento de su objeto educativo.

La función Educativa está al servicio de los intereses de la comunidad y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la Misión y visión del PEI proyecto educativo institucional.

### **NATURALEZA DEL ENTE**

Los fondos de servicios docentes fueron creados por la Ley 115 de 1994, con la finalidad de que los establecimientos educativos estatales puedan recibir ingresos y realizar gastos de manera autónoma, diferentes a nomina y prestaciones sociales, con el propósito de alcanzar sus objetivos de acuerdo con el desarrollo de su Proyectos Educativo Institucional.

Además de los ingresos corrientes y sus recursos de capital, el Instituto Agrícola recibe por parte del Ministerio de Educación Nacional los recursos para la gratuidad en la educación y de la Gobernación de Risaralda dineros con destinación específica para mejorar los procesos y brindar alta calidad en la educación.

También se perciben ingresos por donaciones y de otras entidades públicas y privadas, para dar continuidad a los procesos de formación en el Instituto Agrícola VERACRUZ.

### **POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES:**

El Instituto Agrícola VERACRUZ para sus registros y estados contables, se acoge a los principios de la contabilidad Pública y de las normas establecidas por la Contaduría General de la Nación en lo referente a la aplicación del marco conceptual de la contabilidad pública y el catálogo general de cuentas del PCGP.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos económicos y sociales, se aplica el sistema de caja para el reconocimiento de las ejecuciones presupuestales se utiliza el sistema de caja en los ingresos y el compromiso en los gastos.

Las presentes notas a los estados financieros corresponden al corte del 31 de Diciembre de 2016..

Para el proceso de identificación, registro preparación y revelación de los estados financieros durante el 2016 se han aplicado las normas prescritas por la Contaduría General de la Nación contempladas en el plan general de contabilidad pública, en las resoluciones, circulares, normas y leyes que las reglamentan.

### **NOTAS DE CARÁCTER GENERAL QUE AFECTAN LA RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS:**

Los Inventarios del Instituto Agrícola VERACRUZ a 31 de diciembre de 2016 se encuentran actualizados y registrados a su costo histórico y para la vigencia 2017 se actualizarán y registrarán individualizados y codificados para tener un mejor manejo de ellos.

Además después de su actualización se realizara la respectiva depuración previo acuerdo con el comité técnico de sostenibilidad contable.

### **NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO:**

### **CODIGO 11 - EFECTIVO:**

Hace referencia a los activos que representan dinero en efectivo y que tienen características de liquidez, certeza y efectividad. Incluye entre otros los siguientes dineros: deposito en cuentas de ahorros y cuentas corrientes. Las cuales se encuentra conciliada a 31 de diciembre de 2016.

Se revisaron las conciliaciones Bancarias y se determina que cada mes su saldo en libros coincide con los extractos.

Los soportes contables se manejan adecuadamente en libros.

### **CODIGO 16 – PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO**

A la propiedad planta y equipo con que cuenta El Instituto Agrícola VERACRUZ, para el cierre de vigencia 2016, se realizó la debida actualización de Inventarios y se determinó que se registraron a su costo histórico.

Para el 2017 se espera ajustar completamente los activos de propiedad planta y equipo realizando nuevamente inventario, individualizando y codificando los bienes de la institución y así efectuar las depuraciones y bajas a que haya lugar con previo acuerdo con el comité técnico de Sostenibilidad Contable.

Los rubros propiedad planta y equipo se encuentran registrados a su valor histórico.

### **CODIGO 3 - PATRIMONIO:**

Es donde se representa el capital con el que cuenta el Instituto Agrícola VERACRUZ.

### **CODIGO 4 – INGRESOS:**

Está compuesto por los siguientes conceptos:

### **VENTA DE SERVICIOS**

Representan los ingresos obtenidos durante lo corrido del 2016 por recursos propios; certificados y constancias, matriculas, tienda escolar, venta de productos Agrícolas y Pecuarios, además de otros ingresos.

### **TRANSFERENCIAS**

Representan los ingresos obtenidos durante lo corrido del 2016 por concepto transferencias realizadas por el Ministerio de Educación Nacional para garantizar la gratuidad en la educación, las transferencias del departamento de Risaralda para mejorar la calidad de los servicios educativos y transferencias de otras entidades privadas y de gobierno para la mejora continua de los procesos educativos que adelanta la institución.

### **CODIGO 5 – GASTOS:**

Se registran los siguientes conceptos:

#### **GASTOS DE FUNCIONAMIENTO**

Representan los gastos realizados durante lo corrido del año de 2016 por conceptos de pago de mantenimiento de la planta física y de los equipos de computo, compra de equipos, materiales y suministros, impresos y publicaciones , aportes para proyectos especiales, otros gastos incluidos en el PEI, gastos financieros.

#### **GASTOS DE INVERSION**

Representan los gastos incluidos en el PEI además de los proyectos que corresponden a la modalidad, al igual que los proyectos brindados por otras entidades, Alcaldía, Departamento y otras.

  
SIGIFREDO SALAZAR OSORIO  
Gobernador

  
VICENTE GALVIS HERRERA  
Secretario de Hacienda Departamental

  
AURA MARIA BETANCUR GALLEGO  
CONTADORA  
TP 139963-T



**DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO COMPARATIVO  
DICIEMBRE DE 2016-2015**

cifras en miles de  
pesos

ACTIVO		Periodo Actual	Periodo Anterior	PASIVO		Periodo Actual	Periodo Anterior
			r				
<b>CORRIENTE</b>		<b>108,924,735</b>	<b>123,699,121</b>	<b>CORRIENTE</b>		<b>44,122,426</b>	<b>38,060,581</b>
<b>11</b>	<b>EFFECTIVO</b>	<b>81,555,627</b>	<b>98,986,364</b>	<b>22</b>	<b>OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO</b>	<b>5,910</b>	<b>5,910</b>
1105	CAJA	24,077	24,702	2208	DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO	5,910	5,910
1110	BANCOS Y CORPORACIONES	81,529,470	98,960,465	<b>24</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>31,207,632</b>	<b>25,249,187</b>
1120	FONDOS EN TRÁNSITO	2,080	1,197	2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	4,824,626	3,521,577
<b>12</b>	<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS</b>	<b>5,844,656</b>	<b>7,736,120</b>	2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	0	2,930,000
1201	INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN TITULOS DE DEUDA	5,843,546	7,725,314	2422	INTERESES POR PAGAR	0	0
1202	INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS	1,110	10,806	2425	ACREEDORES	10,617,020	10,861,709
<b>13</b>	<b>RENTAS POR COBRAR</b>	<b>2,453,318</b>	<b>2,547,699</b>	2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	987,717	1,902,996
1305	VIGENCIA ACTUAL	2,453,318	2,235,352	2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	2,426,857	1,915,433
1310	VIGENCIAS ANTERIORES	0	312,347	2450	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	1,352,895	868,791
<b>14</b>	<b>DEUDORES</b>	<b>17,758,774</b>	<b>9,128,491</b>	2455	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	289,566	120,500
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3,547	46,489	2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	0	0
1407	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	5,439	5,239	2480	ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	10,708,951	3,128,181

# ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2016



1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	10,310,272	7,037,003	25	<b>OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL</b>	<b>10,831,903</b>	<b>10,841,332</b>
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1,390	2,000	250	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	10,831,903	10,841,332
1422	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	0	29	27	<b>PASIVOS ESTIMADOS</b>	<b>0</b>	<b>3,598</b>
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	5,380,013	0	271	PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES	0	3,598
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS	65,285	80,301	29	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>2,076,981</b>	<b>1,960,554</b>
1470	OTROS DEUDORES	1,994,308	1,958,910	290	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	2,026,549	1,960,122
1475	DEUDAS DE DIFICIL COBRO	470,528	1,572,227	291	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	50,432	432
1480	PROVISION PARA DEUDORES	-472,008	-1,573,707	0			
<b>15</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>271,611</b>	<b>256,523</b>				
1517	MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN DE BIENES	875	875				
1518	MATERIALES PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS	270,736	255,648				
<b>19</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>1,040,749</b>	<b>5,043,924</b>				
1901	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	1,040,749	3,577,716				
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0	19,315				
1910	CARGOS DIFERIDOS	0	135				
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	0	1,028,453				
1970	INTANGIBLES	0	398,513				
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	0	-71,802				
1999	VALORIZACIONES	0	91,594				
<b>NO CORRIENTE</b>		<b>870,903,682</b>	<b>798,347,573</b>		<b>NO CORRIENTE</b>	<b>206,679,495</b>	<b>167,739,426</b>
<b>12</b>	<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS</b>	<b>2,578,387</b>	<b>2,564,477</b>	22	<b>OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO</b>	<b>28,442,430</b>	<b>36,892,783</b>
1207	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	2,931,044	2,917,134	220	DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO	28,442,430	36,892,783
1208	INVERSIONES PATRIMONIALES - CONTROLANTES	70,000	70,000	24	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>2,981,423</b>	<b>2,891,955</b>
1216	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACION	170,921	170,921	242	INTERESES POR PAGAR	1,704,137	1,704,137

# ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2016



1280	PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES (CR)	-593,578	-593,578	2425	ACREEDORES	0	0
<b>13</b>	<b>RENTAS POR COBRAR</b>	<b>1,126</b>	<b>0</b>	2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	1,270,888	1,181,420
1310	VIGENCIA ANTERIOR	1,126	0	2460	CREDITOS JUDICIALES	6,398	6,398
<b>14</b>	<b>DEUDORES</b>	<b>20,436,800</b>	<b>25,941,806</b>	<b>27</b>	<b>PASIVOS ESTIMADOS</b>	<b>175,255,642</b>	<b>127,954,688</b>
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2,846,004	2,507,976	2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	21,828,284	50,500
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	3,404,233	4,529,624	2720	PROVISION PARA PENSIONES	153,427,358	127,904,188
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	7,188,566	11,843,561	<b>29</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	6,943,838	7,006,522	2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	0	0
1470	OTROS DEUDORES	54,159	54,123				
1475	DEUDAS DE DIFICIL COBRO	0	0				
1480	PROVISION PARA DEUDORES	0	0				
					<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>250,801,921</b>	<b>205,800,007</b>
<b>16</b>	<b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>103,168,098</b>	<b>108,069,308</b>				
1605	TERRENOS	48,152,793	47,623,845				
1610	SEMOVIENTES	34,912	48,107				
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	51,103	51,103				
1620	MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	4,637	4,637				
1625	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO	3,026	3,026				
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	7,117,875	10,096,267				
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	2,790,259	3,374,612		<b>PATRIMONIO</b>		
1640	EDIFICACIONES	35,068,058	36,853,743				
1645	PLANTA, DUCTO Y TUNELES	381,925	270,866	<b>31</b>	<b>HACIENDA PUBLICA</b>	<b>729,026,496</b>	<b>716,246,687</b>
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES	11,091	11,091	3105	CAPITAL FISCAL	655,203,084	679,980,493
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	3,737,745	3,664,542	3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	3,761,086	-39,148,826
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	3,023,092	2,752,748	3115	SUPERAVIT POR VALORIZACION	51,544,036	32,822,368
1665	MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	8,452,654	7,774,531	3120	SUPERAVIT POR DONACIONES	17,926,806	16,021,442
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	13,635,650	13,202,342	3125	PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO	4,580,185	31,505,789
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	9,257,353	9,152,907	3128	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	-3,988,701	-4,934,579

# ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2016



1680	EQUIPO DE COMEDOR COCINA DESPensa Y HOTELERIA	211,765	219,510
1685	DEPRECIACION ACUMULADA	-28,605,920	-27,027,834
1686	AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)	-7,287	-6,735
1695	PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-152,633	0
<b>17</b>	<b>BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES</b>	<b>147,192,149</b>	<b>147,222,163</b>
1705	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN	9,811	9,811
1710	BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	1,186,887,150	1,186,887,150
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	778,388	808,402
1785	AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO	-1,040,483,200	1,040,483,200
<b>19</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>597,527,122</b>	<b>514,549,819</b>
1901	RESERVA FINANICERA ACTUARIAL	534,376,261	468,328,589
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1,368,575	1,632,345
1910	CARGOS DIFERIDOS	7,463,804	10,893,208
1920	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	789,511	356,332
1925	AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES	-153,567	-162,800
1926	DERECHOS EN FIDEICOMISO	62,618	62,618
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1,087,396	0
1970	INTANGIBLES	1,139,052	708,753
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-150,564	0
1999	VALORIZACIONES	51,544,036	32,730,774
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>979,828,417</b>	<b>922,046,694</b>

## TOTAL PATRIMONIO

<b>729,026,496</b>	<b>716,246,687</b>
--------------------	--------------------

## TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO

<b>979,828,417</b>	<b>922,046,694</b>
--------------------	--------------------

## CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

81	DERECHOS CONTINGENTES	107,349,396	140,141,436
----	-----------------------	-------------	-------------

## CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	174,584,869	109,402,584
----	--------------------------------	-------------	-------------

# ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2016



83	DEUDORAS DE CONTROL	60,442,926	56,138,511	93	ACREEDORAS DE CONTROL	10,231,961	16,774,134
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-167,792,322	196,279,947	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	184,816,830	-126,176,718
<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

  
SIGIFREDO SALAZAR OSORIO  
Gobernador

  
VICENTE GALVIS HERRERA  
Secretario de Hacienda Departamental

  
AURA MARIA BETANCUR GALLEGO  
CONTADORA  
TP 139863-T

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO COMPARATIVO  
DICIEMBRE DE 2016-2015**

cifras en miles de  
pesos

CUE A	DETALLE CUENTA	CONSOLIDADO		DEPARTAMENTO DE RISARALDA		INSTITUCIONE S EDUCATIVAS		CONTRALORÍA DE RISARALDA	
		2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
	<b>ACTIVO</b>								
	<b>CORRIENTE</b>	<b>108,924,735</b>	<b>123,699,121</b>	<b>106,414,180</b>	<b>120,367,235</b>	<b>1,556,193</b>	<b>2,805,960</b>	<b>957,423</b>	<b>534,192</b>
<b>11</b>	<b>EFFECTIVO</b>	<b>81,555,627</b>	<b>98,986,364</b>	<b>79,075,366</b>	<b>97,154,835</b>	<b>1,548,248</b>	<b>1,313,729</b>	<b>932,013</b>	<b>517,800</b>
1105	CAJA	24,077	24,702	0	0	24,077	24,702	0	0
1110	BANCOS Y CORPORACIONES	81,529,470	98,960,465	79,075,366	97,154,835	1,522,091	1,287,830	932,013	517,800
1120	FONDOS EN TRÁNSITO	2,080	1,197	0	0	2,080	1,197	0	0
<b>12</b>	<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS</b>	<b>5,844,656</b>	<b>7,736,120</b>	<b>5,843,546</b>	<b>7,720,314</b>	<b>1,110</b>	<b>15,806</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1201	INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN TITULOS DE DEUDA	5,843,546	7,725,314	5,843,546	7,720,314	0	5,000	0	0
1202	INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS	1,110	10,806	0	0	1,110	10,806	0	0
<b>13</b>	<b>RENTAS POR COBRAR</b>	<b>2,453,318</b>	<b>2,547,699</b>	<b>2,453,318</b>	<b>2,547,699</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1305	VIGENCIA ACTUAL	2,453,318	2,235,352	2,453,318	2,235,352	0	0	0	0
1310	VIGENCIAS ANTERIORES	0	312,347	0	312,347	0	0	0	0
<b>14</b>	<b>DEUDORES</b>	<b>17,758,774</b>	<b>9,128,491</b>	<b>17,730,465</b>	<b>9,111,023</b>	<b>5,960</b>	<b>9,342</b>	<b>25,410</b>	<b>16,392</b>
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3,547	46,489	3,547	46,489	0	0	0	0
1407	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	5,439	5,239	0	0	5,439	5,239	0	0

# ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2016



1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	10,310,272	7,037,003	10,310,272	7,037,003	0	0	0	0
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1,390	2,000	0	0	0	2,000	1,390	0
1422	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	0	29	0	0	0	29	0	0
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	5,380,013	0	5,380,013	0	0	0	0	0
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS	65,285	80,301	65,285	80,301	0	0	0	0
1470	OTROS DEUDORES	1,994,308	1,958,910	1,971,348	1,947,230	2,001	3,554	24,020	16,392
1475	DEUDAS DE DIFICIL COBRO	470,528	1,572,227	470,528	1,572,227	0	0	0	0
1480	PROVISION PARA DEUDORES	-472,008	-1,573,707	-470,528	-1,572,227	-1,480	-1,480	0	0
<b>15</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>271,611</b>	<b>256,523</b>	<b>270,736</b>	<b>255,648</b>	<b>875</b>	<b>875</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1517	MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN DE BIENES	875	875	0	0	875	875	0	0
1518	MATERIALES PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS	270,736	255,648	270,736	255,648	0	0	0	0
<b>19</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>1,040,749</b>	<b>5,043,924</b>	<b>1,040,749</b>	<b>3,577,716</b>	<b>0</b>	<b>1,466,208</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1901	RESERVA FINANICERA ACTUARIAL	1,040,749	3,577,716	1,040,749	3,577,716	0	0	0	0
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0	19,315	0	0	0	19,315	0	0
1910	CARGOS DIFERIDOS	0	135	0	0	0	135	0	0
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	0	1,028,453	0	0	0	1,028,453	0	0
1970	INTANGIBLES	0	398,513	0	0	0	398,513	0	0
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	0	-71,802	0	0	0	-71,802	0	0
1999	VALORIZACIONES	0	91,594	0	0	0	91,594	0	0
<b>NO CORRIENTE</b>		<b>870,903,682</b>	<b>798,347,573</b>	<b>858,265,099</b>	<b>786,773,067</b>	<b>12,400,141</b>	<b>11,386,610</b>	<b>238,594</b>	<b>188,016</b>
<b>12</b>	<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS</b>	<b>2,578,387</b>	<b>2,564,477</b>	<b>2,578,387</b>	<b>2,564,477</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1207	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	2,931,044	2,917,134	2,931,044	2,917,134	0	0	0	0
1208	INVERSIONES PATRIMONIALES - CONTROLANTES	70,000	70,000	70,000	70,000	0	0	0	0
1216	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACION	170,921	170,921	170,921	170,921	0	0	0	0
1280	PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES (CR)	-593,578	-593,578	-593,578	-593,578	0	0	0	0
<b>13</b>	<b>RENTAS POR COBRAR</b>	<b>1,126</b>	<b>0</b>	<b>1,126</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

# ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2016



1310	VIGENCIA ANTERIOR	1,126	0	1,126	0	0	0	0	0
<b>14</b>	<b>DEUDORES</b>	<b>20,436,800</b>	<b>25,941,806</b>	<b>20,436,952</b>	<b>25,941,926</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2,846,004	2,507,976	2,846,004	2,507,976	0	0	0	0
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	3,404,233	4,529,624	3,404,233	4,529,624	0	0	0	0
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	7,188,566	11,843,561	7,188,566	11,843,561	0	0	0	0
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	6,943,838	7,006,522	6,943,838	7,006,522	0	0	0	0
1470	OTROS DEUDORES	54,159	54,123	54,311	54,243	0	0	0	0
1475	DEUDAS DE DIFICIL COBRO	0	0	0	0	0	0	0	0
1480	PROVISION PARA DEUDORES	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>16</b>	<b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>103,168,098</b>	<b>108,069,308</b>	<b>92,877,326</b>	<b>97,357,452</b>	<b>10,153,735</b>	<b>10,586,377</b>	<b>137,037</b>	<b>125,479</b>
1605	TERRENOS	48,152,793	47,623,845	48,095,701	47,553,995	57,092	69,850	0	0
1610	SEMOVIENTES	34,912	48,107	0	0	34,912	48,107	0	0
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	51,103	51,103	0	0	51,103	51,103	0	0
1620	MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	4,637	4,637	0	0	4,637	4,637	0	0
1625	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO	3,026	3,026	0	0	3,026	3,026	0	0
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	7,117,875	10,096,267	7,081,925	10,049,064	35,950	47,203	0	0
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	2,790,259	3,374,612	2,790,259	3,374,612	0	0	0	0
1640	EDIFICACIONES	35,068,058	36,853,743	33,669,609	35,404,625	1,398,449	1,449,118	0	0
1645	PLANTA, DUCTO Y TUNELES	381,925	270,866	381,925	270,866	0	0	0	0
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES	11,091	11,091	0	0	11,091	11,091	0	0
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	3,737,745	3,664,542	1,019,231	857,419	2,717,308	2,805,917	1,206	1,206
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	3,023,092	2,752,748	2,136,098	1,858,814	886,157	893,097	837	837
1665	MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	8,452,654	7,774,531	2,627,539	2,194,581	5,655,205	5,412,040	169,910	167,910
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	13,635,650	13,202,342	5,627,842	5,256,762	7,603,754	7,590,297	404,054	355,283
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	9,257,353	9,152,907	9,146,375	9,041,929	3,000	3,000	107,978	107,978
1680	EQUIPO DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELERIA	211,765	219,510	83,390	86,957	128,375	132,553	0	0
1685	DEPRECIACION ACUMULADA	-28,605,920	-27,027,834	-19,629,935	-18,592,172	-8,429,037	-7,927,927	-546,948	-507,735
1686	AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)	-7,287	-6,735	0	0	-7,287	-6,735	0	0
1695	PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-152,633	0	-152,633	0	0	0	0	0
<b>17</b>	<b>BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES</b>	<b>147,192,149</b>	<b>147,222,163</b>	<b>146,421,930</b>	<b>146,421,930</b>	<b>770,219</b>	<b>800,233</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



# ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2016



1705	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN	9,811	9,811	0	0	9,811	9,811	0	0
1710	BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	1,186,887,150	1,186,887,150	1,186,887,150	1,186,887,150	0	0	0	0
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	778,388	808,402	17,980	17,980	760,408	790,422	0	0
1785	AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO	-1,040,483,200	-1,040,483,200	-1,040,483,200	-1,040,483,200	0	0	0	0
<b>19</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>597,527,122</b>	<b>514,549,819</b>	<b>595,949,378</b>	<b>514,487,282</b>	<b>1,476,187</b>	<b>0</b>	<b>101,557</b>	<b>62,537</b>
1901	RESERVA FINANICERA ACTUARIAL	534,376,261	468,328,589	534,376,261	468,328,589	0	0	0	0
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1,368,575	1,632,345	1,312,004	1,608,129	17,462	0	39,109	24,216
1910	CARGOS DIFERIDOS	7,463,804	10,893,208	7,401,356	10,854,887	0	0	62,448	38,321
1920	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	789,511	356,332	789,511	356,332	0	0	0	0
1925	AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES	-153,567	-162,800	-153,567	-162,800	0	0	0	0
1926	DERECHOS EN FIDEICOMISO	62,618	62,618	62,618	62,618	0	0	0	0
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1,087,396	0	0	0	1,087,396	0	0	0
1970	INTANGIBLES	1,139,052	708,753	708,753	708,753	430,299	0	0	0
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-150,564	0	0	0	-150,564	0	0	0
1999	VALORIZACIONES	51,544,036	32,730,774	51,452,442	32,730,774	91,594	0	0	0
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>979,828,417</b>	<b>922,046,694</b>	<b>964,679,279</b>	<b>907,140,302</b>	<b>13,956,334</b>	<b>14,192,570</b>	<b>1,196,017</b>	<b>722,208</b>
<b>PASIVO</b>									
<b>CORRIENTE</b>		<b>44,122,426</b>	<b>38,060,581</b>	<b>43,144,739</b>	<b>37,554,960</b>	<b>179,273</b>	<b>67,806</b>	<b>801,627</b>	<b>446,201</b>
<b>22</b>	<b>OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO</b>	<b>5,910</b>	<b>5,910</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5,910</b>	<b>5,910</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2208	DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO	5,910	5,910	0	0	5,910	5,910	0	0
<b>24</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>31,207,632</b>	<b>25,249,187</b>	<b>30,804,330</b>	<b>25,062,116</b>	<b>91,156</b>	<b>50,529</b>	<b>312,146</b>	<b>136,542</b>
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	4,824,626	3,521,577	4,749,720	3,498,554	57,800	23,023	17,106	0
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	0	2,930,000	0	2,930,000	0	0	0	0
2422	INTERESES POR PAGAR	0	0	0	0	0	0	0	0
2425	ACREEDORES	10,617,020	10,861,709	10,609,585	10,839,905	1,961	5,762	5,474	16,042
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	987,717	1,902,996	956,322	1,881,252	31,395	21,744	0	0
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	2,426,857	1,915,433	2,426,857	1,915,433	0	0	0	0
2450	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	1,352,895	868,791	1,352,895	868,791	0	0	0	0

# ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2016



2455	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	289,566	120,500	0	0	0	0	289,566	120,500
2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	0	0	0	0	0	0	0	0
2480	ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	10,708,951	3,128,181	10,708,951	3,128,181	0	0	0	0
<b>25</b>	<b>OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL</b>	<b>10,831,903</b>	<b>10,841,332</b>	<b>10,345,635</b>	<b>10,540,059</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>486,268</b>	<b>301,273</b>
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	10,831,903	10,841,332	10,345,635	10,540,059	0	0	486,268	301,273
<b>27</b>	<b>PASIVOS ESTIMADOS</b>	<b>0</b>	<b>3,598</b>	<b>0</b>	<b>3,598</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2715	PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES	0	3,598	0	3,598	0	0	0	0
<b>29</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>2,076,981</b>	<b>1,960,554</b>	<b>1,994,774</b>	<b>1,949,187</b>	<b>82,207</b>	<b>11,367</b>	<b>3,213</b>	<b>8,386</b>
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	2,026,549	1,960,122	1,994,774	1,949,187	31,775	10,935	3,213	8,386
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	50,432	432	0	0	50,432	432	0	0
<b>NO CORRIENTE</b>		<b>206,679,495</b>	<b>167,739,426</b>	<b>206,679,495</b>	<b>167,739,426</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>22</b>	<b>OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO</b>	<b>28,442,430</b>	<b>36,892,783</b>	<b>28,442,430</b>	<b>36,892,783</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2208	DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO	28,442,430	36,892,783	28,442,430	36,892,783	0	0	0	0
<b>24</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>2,981,423</b>	<b>2,891,955</b>	<b>2,981,423</b>	<b>2,891,955</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2422	INTERESES POR PAGAR	1,704,137	1,704,137	1,704,137	1,704,137	0	0	0	0
2425	ACREEDORES	0	0	0	0	0	0	0	0
2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	1,270,888	1,181,420	1,270,888	1,181,420	0	0	0	0
2460	CREDITOS JUDICIALES	6,398	6,398	6,398	6,398	0	0	0	0
<b>27</b>	<b>PASIVOS ESTIMADOS</b>	<b>175,255,642</b>	<b>127,954,688</b>	<b>175,255,642</b>	<b>127,954,688</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	21,828,284	50,500	21,828,284	50,500	0	0	0	0
2720	PROVISION PARA PENSIONES	153,427,358	127,904,188	153,427,358	127,904,188	0	0	0	0
<b>29</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>250,801,921</b>	<b>205,800,007</b>	<b>249,824,234</b>	<b>205,294,386</b>	<b>179,273</b>	<b>67,806</b>	<b>801,627</b>	<b>446,201</b>
<b>PATRIMONIO</b>									
<b>31</b>	<b>HACIENDA PUBLICA</b>	<b>729,026,496</b>	<b>716,246,687</b>	<b>714,855,045</b>	<b>701,845,916</b>	<b>13,777,061</b>	<b>14,124,764</b>	<b>394,390</b>	<b>276,007</b>
3105	CAPITAL FISCAL	655,203,084	679,980,493	644,253,329	668,876,504	10,790,254	10,918,684	159,501	185,305
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	3,761,086	-39,148,826	2,687,960	-40,286,955	915,534	1,120,373	157,592	17,756

# ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2016



3115	SUPERAVIT POR VALORIZACION	51,544,036	32,822,368	51,452,442	32,730,774	91,594	91,594	0	0
3120	SUPERAVIT POR DONACIONES	17,926,806	16,021,442	14,794,640	13,003,356	3,065,166	2,951,086	67,000	67,000
3125	PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO	4,580,185	31,505,789	4,530,679	31,382,372	0	73,911	49,506	49,506
3128	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	-3,988,701	-4,934,579	-2,864,005	-3,860,135	-1,085,487	-1,030,884	-39,209	-43,560
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>729,026,496</b>	<b>716,246,687</b>	<b>714,855,045</b>	<b>701,845,916</b>	<b>13,777,061</b>	<b>14,124,764</b>	<b>394,390</b>	<b>276,007</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>979,828,417</b>	<b>922,046,694</b>	<b>964,679,279</b>	<b>907,140,302</b>	<b>13,956,334</b>	<b>14,192,570</b>	<b>1,196,017</b>	<b>722,208</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>									
81	DERECHOS CONTINGENTES	107,349,396	140,141,436	107,349,396	140,141,436	0	0	0	0
83	DEUDORAS DE CONTROL	60,442,926	56,138,511	59,311,080	54,927,323	287,903	287,903	843,943	923,285
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-167,792,322	-196,279,947	-166,660,476	-195,068,759	-287,903	-287,903	-843,943	-923,285
<b>TOTAL CUENTA DE ORDEN DEUDORAS</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>									
91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	174,584,869	109,402,584	174,542,970	109,389,698	9,066	9,066	32,833	3,820
93	ACREEDORAS DE CONTROL	10,231,961	16,774,134	9,476,408	16,018,581	0	0	755,553	755,553
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-184,816,830	-126,176,718	-184,019,378	-125,408,279	-9,066	-9,066	-788,386	-759,373
<b>TOTAL CUENTA DE ORDEN ACREEDORAS</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

  
SIGIFREDO SALAZAR OSORIO  
Gobernador

  
VICENTE GALVIS HERRERA  
Secretario de Hacienda Departamental

  
AURA MARIA BETANCUR GALLEGO  
CONTADORA  
TP 139863-T

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL CONSOLIDADO**  
**A DICIEMBRE DE 2016 - 2015**

cifras en miles de  
pesos

Codigo	Cuentas	2016	2015
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>383,904,645</b>	<b>354,703,967</b>
<b>41</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>184,889,607</b>	<b>166,566,261</b>
4105	TRIBUTARIOS	151,725,709	130,582,589
4110	NO TRIBUTARIOS	33,394,344	38,372,050
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-230,446	-2,388,378
<b>42</b>	<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>96,617</b>	<b>68,611</b>
4201	PRODUCTOS AGROPECUARIOS, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA	87,437	68,611
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	9,180	0
<b>43</b>	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>143,661</b>	<b>183,856</b>
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	132,055	164,126
4390	OTROS SERVICIOS	11,606	19,730
<b>44</b>	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>198,774,760</b>	<b>187,885,239</b>
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (SGP)	156,585,723	137,471,135
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	23,429,716	40,127,045
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	18,759,321	10,287,059
<b>COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN</b>		<b>477,500</b>	<b>448,585</b>
<b>62</b>	<b>COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>	<b>42,030</b>	<b>21,911</b>
6205	BIENES PRODUCIDOS	42,030	21,911
<b>63</b>	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>435,470</b>	<b>426,674</b>
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	435,470	426,674
<b>72</b>	<b>SERVICIOS EDUCATIVOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
7202	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA PRIMARIA	0	0
7203	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA	0	0
7204	EDUCACIÓN FORMAL - MEDIA ACADÉMICA	0	0
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>444,087,086</b>	<b>420,261,308</b>
<b>51</b>	<b>ADMINISTRACION</b>	<b>106,765,234</b>	<b>80,926,443</b>
5101	SUELDOS Y SALARIOS	21,954,942	22,037,505
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	54,801,221	35,875,407

# ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2016



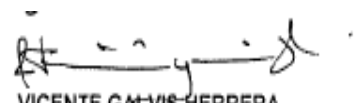
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	3,348,334	3,148,214
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	711,476	686,747
5111	GENERALES	25,321,141	18,217,967
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	628,120	960,603
<b>53</b>	<b>PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES</b>	<b>21,828,284</b>	<b>63,351</b>
5302	PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES	0	0
5304	PROVISIÓN PARA DEUDORES	0	12,851
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	21,828,284	50,500
<b>54</b>	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>32,353,143</b>	<b>17,479,060</b>
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	32,353,143	17,479,060
<b>55</b>	<b>GASTO PUBLICO SOCIAL</b>	<b>281,983,077</b>	<b>320,684,980</b>
5501	EDUCACION	163,347,039	119,392,508
5502	SALUD	49,501,769	57,532,631
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	4,822,824	10,966,612
5504	VIVIENDA	1,894,870	3,838,830
5505	RECREACION Y DEPORTE	2,751,201	6,152,431
5506	CULTURA	327,656	985,221
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	59,233,813	121,412,356
5508	MEDIO AMBIENTE	103,905	344,391
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	0	60,000
<b>57</b>	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>1,157,348</b>	<b>1,107,474</b>
5705	APORTES Y TRASPASO DE FONDOS GIRADOS	1,157,348	1,107,474
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>60,659,941</b>	<b>-66,005,926</b>
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>68,780,369</b>	<b>25,718,372</b>
4805	FINANCIEROS	60,844,133	23,087,882
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	8,132,176	8,363,548
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-195,940	-5,733,058
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>3,760,213</b>	<b>-1,635,266</b>
5801	INTERESES	2,746,019	1,164,622
5802	COMISIONES	282	166
5805	FINANCIEROS	14,184	11,277
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	999,728	-2,811,331
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL</b>		<b>65,020,156</b>	<b>27,353,638</b>
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>4,360,215</b>	<b>-38,652,288</b>
<b>PARTIDAS EXTRAORDINARIAS</b>		<b>-599,129</b>	<b>-496,538</b>
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>173,824</b>	<b>376,187</b>
4810	EXTRAORDINARIOS	173,824	376,187

# ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2016



<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>772,953</b>	<b>872,725</b>
5808	OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS	772,849	871,211
5810	EXTRAORDINARIOS	104	1,514
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>3,761,086</b>	<b>-39,148,826</b>

  
 SIGIFREDO SALAZAR OSORIO  
 Gobernador

  
 VICENTE GALVIS HERRERA  
 Secretario de Hacienda Departamental

  
 AURA MARIA BETANCUR GALLEGO  
 CONTADORA  
 TP 139863-T

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL CONSOLIDADO**  
**A DICIEMBRE DE 2016 - 2015**

cifras en miles de  
pesos

CUENTA	DETALLE CUENTA	CONSOLIDADO		DEPARTAMENTO DE RISARALDA		INSTITUCIONES EDUCATIVAS		CONTRALORÍA DE RISARALDA	
		2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>383,904,645</b>	<b>354,703,967</b>	<b>378,734,829</b>	<b>349,423,234</b>	<b>5,695,724</b>	<b>5,676,062</b>	<b>3,173,082</b>	<b>2,708,892</b>
<b>41</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>184,889,607</b>	<b>166,566,261</b>	<b>184,650,092</b>	<b>166,566,941</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3,173,082</b>	<b>2,708,892</b>
4105	TRIBUTARIOS	151,725,709	130,582,589	151,726,271	130,583,131	0	0	0	0
4110	NO TRIBUTARIOS	33,394,344	38,372,050	33,154,267	38,372,188	0	0	3,173,082	2,708,892
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-230,446	-2,388,378	-230,446	-2,388,378	0	0	0	0
<b>42</b>	<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>96,617</b>	<b>68,611</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>96,617</b>	<b>68,611</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4201	PRODUCTOS AGROPECUARIOS, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA	87,437	68,611	0	0	87,437	68,611	0	0
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	9,180	0	0	0	9,180			
<b>43</b>	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>143,661</b>	<b>183,856</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>143,661</b>	<b>183,856</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	132,055	164,126	0	0	132,055	164,126	0	0
4390	OTROS SERVICIOS	11,606	19,730	0	0	11,606	19,730	0	0
<b>44</b>	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>198,774,760</b>	<b>187,885,239</b>	<b>194,084,737</b>	<b>182,856,293</b>	<b>5,455,446</b>	<b>5,423,595</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (SGP)	156,585,723	137,471,135	152,134,410	133,135,389	4,451,313	4,335,746	0	0
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	23,429,716	40,127,045	23,429,716	40,127,045	0	0	0	0
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	18,759,321	10,287,059	18,520,611	9,593,859	1,004,133	1,087,849	0	0

## ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2016



	<b>COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN</b>	<b>477,500</b>	<b>448,585</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>477,500</b>	<b>448,585</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>62</b>	<b>COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>	<b>42,030</b>	<b>21,911</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>42,030</b>	<b>21,911</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6205	BIENES PRODUCIDOS	42,030	21,911	0	0	42,030	21,911	0	0
<b>63</b>	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>435,470</b>	<b>426,674</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>435,470</b>	<b>426,674</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	435,470	426,674	0	0	435,470	426,674	0	0
<b>72</b>	<b>SERVICIOS EDUCATIVOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
7202	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA PRIMARIA	0	0	0	0	0	0	0	0
7203	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA	0	0	0	0	0	0	0	0
7204	EDUCACIÓN FORMAL - MEDIA ACADÉMICA	0	0	0	0	0	0	0	0
	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>444,087,086</b>	<b>420,261,308</b>	<b>440,336,144</b>	<b>416,430,713</b>	<b>4,437,459</b>	<b>4,245,607</b>	<b>3,012,473</b>	<b>2,689,209</b>
<b>51</b>	<b>ADMINISTRACION</b>	<b>106,765,234</b>	<b>80,926,443</b>	<b>102,514,444</b>	<b>77,011,717</b>	<b>4,171,884</b>	<b>3,935,089</b>	<b>3,012,473</b>	<b>2,689,209</b>
5101	SUELDOS Y SALARIOS	21,954,942	22,037,505	19,572,423	20,004,049	3,678	0	2,378,841	2,033,456
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	54,801,221	35,875,407	54,782,423	35,849,032	0	0	18,798	26,375
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	3,348,334	3,148,214	2,943,487	2,765,538	0	0	404,847	382,676
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	711,476	686,747	626,168	605,999	0	0	85,308	80,748
5111	GENERALES	25,321,141	18,217,967	21,031,214	14,120,749	4,165,950	3,932,079	123,977	165,139
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	628,120	960,603	3,558,729	3,666,350	2,256	3,010	702	815
<b>53</b>	<b>PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES</b>	<b>21,828,284</b>	<b>63,351</b>	<b>21,828,284</b>	<b>63,351</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5302	PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES	0	0	0	0	0	0	0	0
5304	PROVISIÓN PARA DEUDORES	0	12,851	0	12,851	0	0	0	0
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	21,828,284	50,500	21,828,284	50,500	0	0	0	0
<b>54</b>	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>32,353,143</b>	<b>17,479,060</b>	<b>32,860,307</b>	<b>17,871,255</b>	<b>0</b>	<b>2,454</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	32,353,143	17,479,060	32,860,307	17,871,255	0	2,454	0	0
<b>55</b>	<b>GASTO PUBLICO SOCIAL</b>	<b>281,983,077</b>	<b>320,684,980</b>	<b>281,975,761</b>	<b>320,376,916</b>	<b>265,575</b>	<b>308,064</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5501	EDUCACION	163,347,039	119,392,508	163,087,063	119,084,444	265,575	308,064	0	0
5502	SALUD	49,501,769	57,532,631	49,501,769	57,532,631	0	0	0	0
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	4,822,824	10,966,612	4,822,824	10,966,612	0	0	0	0



# ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2016



5504	VIVIENDA	1,894,870	3,838,830	1,894,870	3,838,830	0	0	0	0
5505	RECREACION Y DEPORTE	2,751,201	6,152,431	2,751,201	6,152,431	0	0	0	0
5506	CULTURA	327,656	985,221	327,656	985,221	0	0	0	0
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	59,233,813	121,412,356	59,486,473	121,412,356	0	0	0	0
5508	MEDIO AMBIENTE	103,905	344,391	103,905	344,391	0	0	0	0
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	0	60,000	0	60,000	0	0	0	0
<b>57</b>	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>1,157,348</b>	<b>1,107,474</b>	<b>1,157,348</b>	<b>1,107,474</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5705	APORTES Y TRASPASO DE FONDOS GIRADOS	1,157,348	1,107,474	1,157,348	1,107,474	0	0	0	0
	<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>-60,659,941</b>	<b>66,005,926</b>	<b>61,601,315</b>	<b>-67,007,479</b>	<b>780,765</b>	<b>981,870</b>	<b>160,609</b>	<b>19,683</b>
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>68,780,369</b>	<b>25,718,372</b>	<b>68,706,067</b>	<b>25,638,464</b>	<b>76,218</b>	<b>80,648</b>	<b>-1,916</b>	<b>-740</b>
4805	FINANCIEROS	60,844,133	23,087,882	60,817,564	23,065,961	26,569	21,921	0	0
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	8,132,176	8,363,548	8,089,838	8,304,821	42,338	58,727	0	0
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-195,940	-5,733,058	-201,335	-5,732,318	7,311	0	-1,916	-740
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>3,760,213</b>	<b>-1,635,266</b>	<b>3,743,925</b>	<b>-1,649,274</b>	<b>15,187</b>	<b>12,821</b>	<b>1,101</b>	<b>1,187</b>
5801	INTERESES	2,746,019	1,164,622	2,746,019	1,164,622	0	0	0	0
5802	COMISIONES	282	166	0	0	282	166	0	0
5805	FINANCIEROS	14,184	11,277	0	0	13,083	10,090	1,101	1,187
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	999,728	-2,811,331	997,906	-2,813,896	1,822	2,565	0	0
	<b>EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL</b>	<b>65,020,156</b>	<b>27,353,638</b>	<b>64,962,142</b>	<b>27,287,738</b>	<b>61,031</b>	<b>67,827</b>	<b>-3,017</b>	<b>-1,927</b>
	<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>4,360,215</b>	<b>-38,652,288</b>	<b>3,360,827</b>	<b>-39,719,741</b>	<b>841,796</b>	<b>1,049,697</b>	<b>157,592</b>	<b>17,756</b>
	<b>PARTIDAS EXTRAORDINARIAS</b>	<b>-599,129</b>	<b>-496,538</b>	<b>-672,867</b>	<b>-567,214</b>	<b>73,738</b>	<b>70,676</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>173,824</b>	<b>376,187</b>	<b>100,008</b>	<b>304,018</b>	<b>73,816</b>	<b>72,169</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4810	EXTRAORDINARIOS	173,824	376,187	100,008	304,018	73,816	72,169	0	0
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>772,953</b>	<b>872,725</b>	<b>772,875</b>	<b>871,232</b>	<b>78</b>	<b>1,493</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5808	OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS	772,849	871,211	772,849	871,211	0	0	0	0
5810	EXTRAORDINARIOS	104	1,514	26	21	78	1,493	0	0

# ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2016



<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>3,761,086</b>	<b>39,148,826</b>	<b>2,687,960</b>	<b>40,286,955</b>	<b>915,534</b>	<b>1,120,373</b>	<b>157,592</b>	<b>17,756</b>
--	------------------	-------------------	------------------	-------------------	----------------	------------------	----------------	---------------

  
SIGIFREDO SALAZAR OSORIO  
Gobernador

  
VICENTE GALVIS HERRERA  
Secretario de Hacienda Departamental

  
AURA MARIA BETANCUR GALLEGO  
CONTADORA  
TP 139863-T

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO**  
**DICIEMBRE 31 DE 2016 - 2015**  
**(Cifras en miles de pesos)**

	CONSOLIDADO		GOBERNACIÓN RISARALDA		INSTITUCIONES EDUCATIVAS		CONTRALORIA DEPARTAMENTAL	
	%	VALOR	%	VALOR	%	VALOR	%	VALOR
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015</b>		716,246,687		701,845,916.00		14,124,764.00		276,007.00
<b>VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL PERIODO</b>	2%	12,779,809	2%	13,009,129.00	-2%	-347,703.00	43%	118,383.00
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2016</b>		729,026,496		714,855,045.00		13,777,061.00		394,390.00


DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES												
CUENTAS	CONSOLIDADO		VARIACIÓN %	GOBERNACIÓN RISARALDA		VARIACIÓN %	INSTITUCIONES EDUCATIVAS		VARIACIÓN %	CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL		VARIACIÓN %
	2016	2015		2016	2015		2016	2015		2016	2015	
DISMINUCIONES:												
Capital fiscal	655,203,084	679,980,493	-4%	644,253,329	668,876,504	-4%	10,790,254	10,918,684	-1%	159,501	185,305	-14%
Resultados del ejercicio	3,761,086	39,148,826	-110%	2,687,960	40,286,955	-107%	915,534	1,120,373	-18%			
Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y amortizaciones (DB)	-3,988,701	-4,934,579	-19%	-2,864,005	-3,860,135	-26%				-39,209	-43,560	-10%
Patrimonio Público Incorporado	4,580,185	31,505,789	-85%	4,530,679	31,382,372	-86%	0	73,911	-100%			

# ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2016



<b>INCREMENTOS:</b>												
Superavit por valorización	51,54 4,036	32,822, 368	57%	51,452, 442	32,73 0,774	57%						
Superavit por Donaciones	17,92 6,806	16,021, 442	12%	14,794, 640	13,00 3,356	14%	3,065,166	2,95 1,08 6	4%			
Resultados del ejercicio										157,592	17,756	788%
Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y amortizaciones (DB)							-1,085,487	- 1,03 0,88 4	5%			
<b>PARTIDAS SIN MOVIMIENTO</b>												
Superavit por Donaciones										67,000	67,000	0%
Superavit por valorización							91,594	91,5 94	0%	0	0	0%
Patrimonio Público Incorporado										49,506	49,506	0%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	729,0 26,49 6	716,24 6,687	2%	714,855 ,045	701,8 45,91 6	2%	13,777,061	14,1 24,7 64	-2%	394,390	276,007	43%

  
SIGFREDO SALAZAR OSORIO  
Gobernador

  
AURA MARIA BETANCUR GALLEGO  
CONTADORA  
TP 139863-T

  
VICENTE GALVIS HERRERA  
Secretario de Hacienda Departamental

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO INDIRECTO**  
**PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
**CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS**

	<u><b>Diciembre 31 de</b></u> <u><b>2,016</b></u>
<b><u>Actividades de Operación: provistos (usados)</u></b>	
Utilidad del ejercicio	\$ 2,687,957,933
Más (menos) partidas que no afectaron el efectivo	
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	21,828,283,925
VALORIZACIONES	<u>(18,721,668,179)</u>
	3,106,615,746
Total generación interna de recursos	5,794,573,679
<b><u>Aumento (disminución) en otras partidas</u></b>	
<b><u>del activo corriente:</u></b>	
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS	0
RENTAS POR COBRAR	(93,255,900)
DEUDORES	3,114,467,058
INVENTARIOS	15,088,385
OTROS ACTIVOS	<u>0</u>
	<u><u>3,036,299,544</u></u>
<b><u>Aumento (disminución) en otras partidas</u></b>	
<b><u>del pasivo corriente:</u></b>	
CUENTAS POR PAGAR	5,831,681,543
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	(194,421,326)
PASIVOS ESTIMADOS	47,297,355,223
OTROS PASIVOS	<u>45,587,384</u>
	<u><u>52,980,202,825</u></u>
Flujo Neto de efectivo en actividades de operación	(49,943,903,281)
<b><u>Actividades de Inversión: provistos (usados)</u></b>	
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS	(1,862,857,978)

# ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2016



PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	(4,480,127,362)
BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	208
OTROS ACTIVOS	82,674,784,608
HACIENDA PUBLICA	<u>(10,964,206,051)</u>
Total recursos usados en actividades de inversión	<u><u>65,367,593,425</u></u>

## Actividades de Financiación: provistos (usados)

OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO	(8,450,352,097)
Total recursos usados en actividades de financiación	<u><u>(8,450,352,097)</u></u>

Disminución neta en el efectivo	(18,079,468,562)
Saldo de efectivo al inicio del periodo	97,154,834,895
Saldo de efectivo al final del periodo	79,075,366,333
	0

  
SIGFREDO SALAZAR OSORIO  
Gobernador

  
VICENTE GALVIS HERRERA  
Secretario de Hacienda Departamental

  
AURA MARIA BETANCUR GALLEGO  
CONTADORA  
TP 139963-T

**EL GOBERNADOR Y LA CONTADORA GENERAL DEL DEPARTAMENTO DE  
RISARALDA****CERTIFICAN**

Los Estados Financieros con corte 31 de Diciembre de 2016, fueron elaborados conforme a la normativa señalada en el Régimen de Contabilidad Pública, y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública, además de que se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados contables básicos, principalmente las referidas a:

- a) Que los hechos, transacciones y operaciones han sido reconocidos y realizados por la entidad contable pública durante el período contable.
- b) Que los hechos económicos se revelan conforme a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.
- c) Que el valor total de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden, ha sido revelado en los estados contables básicos hasta la fecha de corte, por la entidad contable pública.
- d) Que los activos representan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros y los pasivos representan hechos pasados que implican un flujo de salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad contable pública, en la fecha de corte.
- e) Que a diciembre 31 de 2016 se presentan los estados financieros agregando la información contable de la Contraloría General del Departamento de Risaralda y las Instituciones Educativas de los doce (12) municipios no certificados del Departamento de Risaralda.

Este certificado se expide con base en la Resolución 356 de 5 de septiembre de 2007, por el cual se adopta el manual de procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.

  
SIGIFREDO SALAZAR OSORIO  
Gobernador  
AURA MARIA BETANCUR GALLEGO  
CONTADORA  
TP 138863-T  
VICENTE GALVIS HERRERA  
Secretario de Hacienda Departamental