

**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Millones)
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE			6,874,652
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	DETALLE 1	Sector central posee 17 cuentas corrientes decrece con respecto al período anterior en el 30%, debido a la depuración de cuentas bancarias, y en la variación absoluta presenta una disminución del 49.3% por provisión realizada para el cumplimiento de sentencia por devolución estampilla prodesarrollo girada según CE 11738 CH 89999 con fecha 30 de diciembre.	6,874,652
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	DETALLE 2	Salud tiene dos (2) cuentas corrientes. la cuenta aux. 1110050615 del banco de occidente (033-48846-1) que maneja recursos para otros gastos en salud presento variación positiva del 20.4% equivalente a \$ 497 Millones.	0
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO			11,853,203
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	DETALLE 1	El Sector central de los recursos que posee el Departamento en las instituciones financieras en 102 cuentas de ahorro decrece con respecto al período anterior en el 19%, por depuración de cuentas bancarias, y respecto a la variación absoluta se da por los movimientos propios del Departamento ya que se cumplió en un porcentaje muy alto con los pagos realizados, que se ve reflejada en las cuentas constituidas por pagar.	11,853,203
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	DETALLE 2	Salud tiene nueve (9 ) cuentas de ahorros que presentaron en su conjunto una disminución en saldos de \$ 1.715 millones (16.9%). Las variaciones mas significativas estan representadas en la disminución de la Cuenta Maestra Salud publica (302-72760-9) del 16.9 % en \$ 417 Millones, la Cuenta de loterias y apuestas 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 presento una variación positiva del 7.4% en \$ 13 Millones en la cuenta de control de medicamentos, igual comportamiento presento la cuenta maestra prestación de servicios (302-72759-9) que aumento en un 316% en \$ 617 Millones y la cuenta de licores y cervezas (033-86565-0) que aumento en un 128% equivalente a \$ 376 Millones. Entre otras razones estas variaciones se generan por partidas conciliatorias que se presentan a la fecha de corte, lo que obedece a datos que no se han podido identificar por el tiempo de entrega de extractos o depósitos de algunas entidades que no informan a tiempo y transferencias que por límite de tiempo de cierre de las entidades financieras no pudieron ser giradas antes del cierre del período.	0
1.1.10.90	OTROS DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS			648,386

**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
1.1.10.90	OTROS DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	DETALLE 1	El Sector Central de los recursos que posee el Departamento en el Instituto Financiero para el Desarrollo de Risaralda - Infider en 8 títulos a la vista decrecen con respecto al cierre del período en el 38.5%, por cancelación de cuentas, pero en la variación absoluta crece en un 19.7% por apertura de un nuevo convenio con la Secretaría de Deportes, y en el incremento en la cuenta denominada Cesantías del Departamento.	648,386
1.1.10.90	OTROS DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	DETALLE 2	En la Cuenta Aux. 11109001 Infider - Fondo de Cesantías Sector Salud se presento una variación posiva del 3% equivalente a \$11 Millones. El saldo a dic. 31 del 2016 es de \$ 382 millones, recursos que se tienen para el pago de cesantías retroactivas.	0
1.2.01.06	CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TÉRMINO			1,876,768
1.2.01.06	CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TÉRMINO	DETALLE 1	Los recursos que posee el Departamento en instituciones financieras en 6 cuentas por la modalidad de CDTs decrecen con respecto al período anterior en el 25%, y la variación relativa decrece en un 24.3% por la cancelación de inversiones temporales.	1,876,768
1.2.07.51	ENTIDADES PRIVADAS			13,910
1.2.07.51	ENTIDADES PRIVADAS	DETALLE 1	La variación se presenta por el aumento del número de acciones por la capitalización de la cuenta de revalorización de la empresa Fondo Regional de Garantías del Café según título No 0425 de 30 abril 2016	13,910
1.3.05.28	IMPUESTOS DE RIFAS, APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS			52,058
1.3.05.28	IMPUESTOS DE RIFAS, APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS	DETALLE 1	Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 52.058 , 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.	52,058
1.3.05.28	IMPUESTOS DE RIFAS, APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS	DETALLE 2	Esta cuenta de salud presenta un incremento del 8.2% en \$52 MII, producto de un incremento en los saldos de la cuenta Aux 13052801 Impuestos de rifas, apuesta y juegos permitidos - Chancee del 3.4% en \$21.8 Millones y en la cuenta 13052802 Rifas y juegos promocionales departamentales del 100% en \$ 30.2 Millones .	0
1.3.05.33	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES			58,826

**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMÓN CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACIÓN VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
1.3.05.33	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	DETALLE 1	Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 58.826. 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, mientras que en la vigencia 2015 la numeración de acuerdos de pago fue de 274, por valor de \$ 125.480. 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, el cual incluye sanciones e intereses; y los acuerdos de pago al día cuyo valor según dicho reporte es de \$ 71.238, el cual también incluye sanciones e intereses, cuya fecha de corte fue el 30/09/2016.	58,826
1.3.05.35	SOBRETASA A LA GASOLINA			106,126
1.3.05.35	SOBRETASA A LA GASOLINA	DETALLE 1	Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 106.126, 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%	106,126
1.3.05.36	SOBRETASA AL ACPM			32,900
1.3.05.36	SOBRETASA AL ACPM	DETALLE 1	Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 32.900, 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%	32,900
1.3.05.46	IMPUESTO A GANADORES SORTEOS ORDINARIOS			23,625
1.3.05.46	IMPUESTO A GANADORES SORTEOS ORDINARIOS	DETALLE 1	Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 23.625, 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, mientras que en la vigencia 2015 el valor recaudado en Enero de 2016 fue de \$ 25.554, esto referente al impuesto a ganadores sorteo ordinario.	23,625

**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
1.3.05.46	IMPUESTO A GANADORES SORTEOS ORDINARIOS	DETALLE 2	La cuenta auxiliar 13054601 Impuesto a ganadores sorteos ordinarios - Salud presenta un incremento del 92.% en 23.6 Millones, pasando de saldo de \$ 25.5 Mll en el 2015 a \$ 49 Mll en el 2016.	0
1.3.05.47	IMPUESTO A GANADORES SORTEOS EXTRAORDINARIOS			79,551
1.3.05.47	IMPUESTO A GANADORES SORTEOS EXTRAORDINARIOS	DETALLE 1	Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de -\$ -79.551 , 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, mientras que en la vigencia 2015 el valor recaudado en Enero de 2016 fue de \$ 83.571, esto referente al impuesto a ganadores sorteo extraordinario.	79,551
1.3.05.47	IMPUESTO A GANADORES SORTEOS EXTRAORDINARIOS	DETALLE 2	La cuenta Aux. 13054701 Impuestos a ganadores sorteos extraordinarios - Salud presenta una disminución del 95.2% equivalente a \$ 79 Millones. Quedando como saldo a Dic-2016 de \$ 4 Mll.	0
1.3.05.48	IMPUESTO A LOTERÍAS FORÁNEAS			23,979
1.3.05.48	IMPUESTO A LOTERÍAS FORÁNEAS	DETALLE 1	Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 23.979, 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, mientras que en la vigencia 2015 el valor recaudado en Enero de 2016 fue de \$ 94.901, esto referente al impuesto a Impuesto a Loterías Foráneas.	23,979
1.3.05.48	IMPUESTO A LOTERÍAS FORÁNEAS	DETALLE 2	La cuenta auxiliar 13054801 Impuesto a loterías foraneas - Salud presenta un incremento del 25.3% en \$ 23.9 Mll. Saldo a Dic-2016 \$ 118 Millones.	0
1.3.10.33	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES			1,125

**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
1.3.10.33	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	DETALLE 1	Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 1,125,862, 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 OutsourcingSistemas y Computadores SYC, para que sea realizado el respectivo proceso de cobro teniendo en cuenta la información registrada en los estados Financieros del Departamento.	1,125
1.3.10.47	IMPUESTO A LOTERÍAS FORÁNEAS			312,347
1.3.10.47	IMPUESTO A LOTERÍAS FORÁNEAS	DETALLE 1	Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ -312,347,292 , y su variación relativa desciende 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.	312,347
1.3.10.47	IMPUESTO A LOTERÍAS FORÁNEAS	DETALLE 2	la Cuenta Aux. 13104701 Impuesto a loterías foraneas de salud correspondiente a vigencias anteriores el saldo a la fecha es de \$ 0, presentando una disminución del 100% con relación al 2015 que presentaba un saldo de \$ 312 Mll.	0
1.4.01.01	TASAS			7,915
1.4.01.01	TASAS	DETALLE 1	Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 7.915, 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 CODESURIS.	7,915
1.4.01.02	MULTAS			132,345

**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
1.4.01.02	MULTAS	DETALLE 1	Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 132.345, este valor se ve representado en los movimientos contables de la vigencia 2016 por valor de 1.932.692 y en la vigencia 2015 por valor 1.800.347. 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 en la vigencia 2015 por valor de \$422.553 y en la vigencia 2016 \$121.675y el 72 % restantes se ve reflejados corresponde a la cartera de la vigencia 2012 por valor de 331.080en la vigencia 2013 \$54.545 en la vigencia 2014 \$39.105, en la vigencia 2015 \$931.151. y en la vigencia 2016 \$31.261 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	132,345
1.4.01.04	SANCIONES			108,467
1.4.01.04	SANCIONES	DETALLE 1	Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 108.467.176,80, 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 \$ 256.714.275. 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 , 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 , 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.	108,467
1.4.01.22	ESTAMPILLAS			16,559

**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
1.4.01.22	ESTAMPILLAS	DETALLE 1	Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 16.559 este valor se ve representado en los movimientos contables de la vigencia 2016 por valor de \$ 205.339, y en la vigencia 2015 por valor \$ 256.714, 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	16,559
1.4.01.71	RENTA DEL MONOPOLIO DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR			105,860
1.4.01.71	RENTA DEL MONOPOLIO DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	DETALLE 1	Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 105.860, este valor se ve representado en los movimientos contables de la vigencia 2016 por valor de \$ 326.268 y en la vigencia 2015 por valor \$ 220.407, 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	105,860
1.4.01.90	OTROS DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS			42,942
1.4.01.90	OTROS DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS	DETALLE 1	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.	42,942
1.4.13.14	OTRAS TRANSFERENCIAS			1,125,391
1.4.13.14	OTRAS TRANSFERENCIAS	DETALLE 1	La variacion se presenta por la cancelacion de convenios y reducion de aportes iniciales en estos	1,125,391

**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
1.4.13.14	OTRAS TRANSFERENCIAS	DETALLE 2	La cuenta Otras Transferencias que se manejan para el programa Malaria - Funcionamiento de salud, presento una disminución del 99.9 100%. En el 2015 se tenia un saldo de \$ 852 Mll y al cierre de la vigencia 2016 presenta un saldo de \$ 23 mil pesos.	0
1.4.13.15	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES- PARTICIPACIÓN PARA SALUD			361,766
1.4.13.15	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES- PARTICIPACIÓN PARA SALUD	DETALLE 1	Esta cuenta presenta un incremento del 23.4% en \$ 361 Mll, representado por la variación en las siguientes cuentas auxiliares: 14131501 SGP - Prestación de Servicios Con situación de fondos que presenta un incremento del 34.5% en 318 Mll, como consecuencia de la causación de un mayor valor de la ultima doceava para la vigencia 2016 (\$ 1.242 Mll), que ingresa en enero del 2017. Cta Aux. 14131502 SGP- Prestación de Servicios Sin situación de fondos presenta una disminución del 100%, ya que todo lo que se causo en el 2016 fue girado por el Ministerio de Salud durante la misma vigencia. Por último es la Cta Aux. 14131503 SGP - Salud Pública que presenta un aumento del 47.4 % en 214 Mll debido a que se causo la ultima doceava en \$ 667 Millones en dic-2016, recursos que ingresan en enero del 2017.	361,766
1.4.13.18	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES- PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES - FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES			2,370,729



**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
1.4.13.18	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES- PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES - FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES	DETALLE 1	La cuenta en el año 2016 comparado con el saldo que quedó a diciembre de 2015 presenta un incrementos del 45,62%, debido a que 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, de los cuales en el año 2016 se recibió por parte del Sistema General de Participaciones el valor de \$4,733,755,981, quedando pendiente de giro el valor de \$ 462,495,267. 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 establece un valor para el Departamento de Risaralda de la siguiente manera: Sector Educación: \$ 5,007,378,458.00 y Sector Salud: \$ 2,097,107,217.00 para un total que cuenta por cobrar de \$ 7.104.485.675.00 certificado para el 2016 y de \$462.495.267 que quedó pendiente del año 2015. TOTAL CUENTA POR COBRAR \$7.566.980.942	2,370,729
1.4.13.22	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES- PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO			148,384
1.4.13.22	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES- PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	DETALLE 1	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.	148,384
1.4.20.11	AVANCES PARA VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE			7,279

**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
1.4.20.11	AVANCES PARA VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	DETALLE 1	<p>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 es de siete millones doscientos setenta y nueve mil ocho pesos (\$7, 279,008) en el año 2016 respecto al año 2015.</p>	7,279

**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
1.4.20.11	AVANCES PARA VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	DETALLE 2	<p>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 es de siete millones doscientos setenta y nueve mil ocho pesos (\$7, 279,008) en el año 2016 respecto al año 2015.</p>	0
1.4.20.12	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS			35,359
1.4.20.12	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	DETALLE 1	<p>Disminución de 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.</p>	35,359

**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
1.4.20.12	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	DETALLE 2	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.	0
1.4.20.13	ANTICIPOS PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN			4,633,415
1.4.20.13	ANTICIPOS PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	DETALLE 1	Disminución de la cuenta contable. 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, teniendo en cuenta que mediante el acta y las facturas reconocía 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), variación presente en las cuentas contables de Sector Central y Sistema General de Regalías. No obstante se tiene 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.	4,633,415

**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
1.4.20.13	ANTICIPOS PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	DETALLE 2	<p>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, teniendo en cuenta que mediante el acta y las facturas reconocía 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), variación presente en las cuentas contables de Sector Central y Sistema General de Regalías. No obstante se tiene 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.</p>	0
1.4.20.90	OTROS AVANCES Y ANTICIPOS			6,500
1.4.20.90	OTROS AVANCES Y ANTICIPOS	DETALLE 1	<p>Se presenta un incremento en la vigencia 2016 por valor de seis millones quinientos mil pesos (\$6.500.000), en razón a que mediante Decreto No. 1002 del 12 de agosto de 2016 se ordenó reabrir el proceso de liquidación dela 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</p>	6,500

**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
1.4.20.90	OTROS AVANCES Y ANTICIPOS	DETALLE 2	Se presenta un incremento en la vigencia 2016 por valor de seis millones quinientos mil pesos (\$6.500.000), 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	0
1.4.70.08	CUOTAS PARTES DE PENSIONES			582,849
1.4.70.08	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	DETALLE 1	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 Fidupervisora Nit: 860.525.148- 5 por valor de \$ 965.718.544,70, representados en un título judicial que será efectivo en Enero de 2017.	582,849
1.4.70.48	DESCUENTOS NO AUTORIZADOS			4,623

**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
1.4.70.48	DESCUENTOS NO AUTORIZADOS	DETALLE 1	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 desciende 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.	4,623
1.4.70.48	DESCUENTOS NO AUTORIZADOS	DETALLE 2	En razón a la solicitud de devolución por concepto de retención en la fuente enviada por CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE RISARALDA S.A.S, identificado con NIT No. 800015260, en el mes de septiembre, y luego de la verificación contable en medios físicos y magnético se acepta la solicitud de devolución y se reintegra al contribuyente la suma de treinta y siete mil quinientos cincuenta y cinco pesos (\$37.555); no obstante ya se había reportado y generado el pago mensual de la obligación, motivo por el cual se genera una cuenta por cobrar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.	0
1.4.70.48	DESCUENTOS NO AUTORIZADOS	DETALLE 3	La Cta Aux. 14704809 Contribución a las transacciones financieras - Salud no presento variación alguna, se mantiene el mismo saldo del 2015 \$ 536 mil pesos. La cta aux. 14704812 Retención en la fuente - Salud presenta una disminución del 97.9 % en \$ 974 mil pesos. La cta aux. 14704811 Comisiones y portes bancarios - salud presenta un saldo de \$ 5.4 mil pesos.	0

**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
1.4.70.48	DESCUENTOS NO AUTORIZADOS	DETALLE 4	En razón a la solicitud de devolución por concepto de retención en la fuente enviada por CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE RISARALDA S.A.S, identificado con NIT No. 800015260, en el mes de septiembre, y luego de la verificación contable en medios físicos y magnético se acepta la solicitud de devolución y se reintegra al contribuyente la suma de treinta y siete mil quinientos cincuenta y cinco pesos (\$37.555); no obstante ya se había reportado y generado el pago mensual de la obligación, motivo por el cual se genera una cuenta por cobrar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.	0
1.4.70.83	OTROS INTERESES			66
1.4.70.83	OTROS INTERESES	DETALLE 1	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.	66
1.4.70.90	OTROS DEUDORES			554,287



**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
1.4.70.90	OTROS DEUDORES	DETALLE 1	<p>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.</p>	554,287
1.4.70.90	OTROS DEUDORES	DETALLE 2	<p>La Cta Aux. 14709003 Otros Deudores - Salud, presenta una disminución del 85.4% equivalente a \$ 113 Millones, entre otros por proceso de depuración y saneamiento contable. La Cta. 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 Mll, que afectan negativamente el comportamiento de la cuenta 147090.</p>	0
1.4.75.02	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS			709,856

**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
1.4.75.02	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	DETALLE 1	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.	709,856
1.4.75.90	OTROS DEUDORES			391,841
1.4.75.90	OTROS DEUDORES	DETALLE 1	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.	391,841

**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
1.4.75.90	OTROS DEUDORES	DETALLE 2	La Cta Aux. 14759003 Otros Deudores - Salud, presenta una disminución del 65% de \$ 5.1 millones por reclasificación de saldos a cuentas de orden deudoras s/n Res. 0543 y Acta 004 - comité de sostenibilidad contable	0
1.4.80.03	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS			709,856
1.4.80.03	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	DETALLE 1	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.	709,856
1.4.80.90	OTROS DEUDORES			391,841

**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
1.4.80.90	OTROS DEUDORES	DETALLE 1	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.	391,841
1.5.18.01	MEDICAMENTOS			41,694
1.5.18.01	MEDICAMENTOS	DETALLE 1	La cuenta de salud presenta un aumento del 19 % en \$ 41.6 Millones, con saldo final a dic-2016 por valor de \$ 259 Mil. 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 disminuyó la existencia de medicamentos.	41,694
1.5.18.02	MATERIALES MÉDICO - QUIRÚRGICOS			26,606
1.5.18.02	MATERIALES MÉDICO - QUIRÚRGICOS	DETALLE 1	La cuenta de salud presenta una disminución del 70% en \$ 26 Millones, por depuración contable por cuanto se tenía un saldo de vigencias anteriores de medicamentos de N1H1 que ya habían sido objeto de entrega 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.	26,606
1.6.05.02	RURALES			53,296

**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
1.6.05.02	RURALES	DETALLE 1	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.	53,296
1.6.35.01	MAQUINARIA Y EQUIPO			1,289,315
1.6.35.01	MAQUINARIA Y EQUIPO	DETALLE 1	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.	1,289,315
1.6.35.01	MAQUINARIA Y EQUIPO	DETALLE 2	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.	0
1.6.35.01	MAQUINARIA Y EQUIPO	DETALLE 3	La Cta Aux. 16350102 Maquinaria y Equipo - Salud presenta un aumento del 256% en \$ 43 Millones, por compra de elementos remodelacion diferentes areas de la secretaria de salud.	0
1.6.35.02	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO			327,557
1.6.35.02	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	DETALLE 1	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 Secretaría 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.	327,557
1.6.35.02	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	DETALLE 2	La Cta Aux. 16350202 Equipo Médico y Cientifico - Salud presenta una disminución del 98% de \$ 312 Millones, por la salida de bienes para su servicio en el Laboratorio de Salida.	0

**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
1.6.35.03	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA			21,830
1.6.35.03	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	DETALLE 1	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.	21,830
1.6.35.03	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	DETALLE 2	La Ctra Aux. 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 areas de la Sec. De Salud.	0
1.6.35.04	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN			488,519
1.6.35.04	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	DETALLE 1	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.	488,519
1.6.35.04	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	DETALLE 2	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.	0
1.6.35.04	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	DETALLE 3	La Cta Aux. 16350404 Equipo de comunicación y computación - Salud, presenta una disminución del 55% de \$ 166 millones, por salida de bienes al servicio de diferentes areas de la Sec. De Salud	0
1.6.35.05	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN			1,663,414

**116666000 - Departamento de Risaralda  
ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL  
01-10-2016 al 31-12-2016  
INFORMACION CONTABLE PUBLICA  
CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
1.6.35.05	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	DETALLE 1	La subcuenta 16350501 EQUIPO DE TRANSPORTE, 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.	1,663,414
1.6.35.05	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	DETALLE 2	La Cta Aux. 16350502 Equipo de Transporte, Tracción y Elevación - Salud, presenta una disminución del 100% equivalente a la suma de \$ 1.657 Millones, por la entrega sin contraprestación de servicio de las ambulancias a municipios del departamento.	0
1.6.35.11	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA			35,793
1.6.35.11	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	DETALLE 1	La Cta Aux. 16351102 Equipo de comedor, cocina despensa y hotelaria - Salud, presenta una disminución del 95% de \$ 35 Millones, por salida de bienes entregados sin contraprestación de servicios.	35,793
1.6.35.12	COMPONENTES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			117,748
1.6.35.12	COMPONENTES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	DETALLE 1	La Cta Aux. 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.	117,748
1.6.37.05	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES			1,056
1.6.37.05	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	DETALLE 1	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.	1,056
1.6.37.07	MAQUINARIA Y EQUIPO			14,586

**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
1.6.37.07	MAQUINARIA Y EQUIPO	DETALLE 1	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.	14,586
1.6.37.08	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO			38,517
1.6.37.08	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	DETALLE 1	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.	38,517
1.6.37.08	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	DETALLE 2	La Cta Aux. 16370802 Equipo medico y científico - Salud presenta un incremento del 100% por valor de \$ 37 Millones, de entradas por reintegro de bienes en servicio.	0
1.6.37.09	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA			223,796
1.6.37.09	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	DETALLE 1	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.	223,796
1.6.37.09	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	DETALLE 2	La Cta Aux. 16370903 Muebles y Enseres y quipo de oficina de salud presenta una disminución del 100% por \$ 23 Millones, por salida de bienes dados de baja.	0
1.6.37.10	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN			338,028



**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
1.6.37.10	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	DETALLE 1	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.	338,028
1.6.37.10	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	DETALLE 2	La Cta Aux. 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.	0
1.6.37.12	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA			4,598
1.6.37.12	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	DETALLE 1	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.	4,598
1.6.40.01	EDIFICIOS Y CASAS			1,735,016
1.6.40.01	EDIFICIOS Y CASAS	DETALLE 1	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.	1,735,016
1.6.45.90	OTRAS PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES			111,403
1.6.45.90	OTRAS PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	DETALLE 1	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.	111,403
1.6.45.90	OTRAS PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	DETALLE 2	La Cta Aux. 16459002 Otras plantas, ductos y tuneles - Salud presenta un aumento del 100% por valor de \$ 117 Millones, por bienes entregados en servicio planta electrica laboratorio de Salud.	0
1.6.55.01	EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN			2,375

**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
1.6.55.01	EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	DETALLE 1	La Cta Aux. 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.	2,375
1.6.55.04	MAQUINARIA INDUSTRIAL			166,089
1.6.55.04	MAQUINARIA INDUSTRIAL	DETALLE 1	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.	166,089
1.6.55.04	MAQUINARIA INDUSTRIAL	DETALLE 2	La Cta Aux. 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.	0
1.6.55.05	EQUIPO DE MÚSICA			5,442
1.6.55.05	EQUIPO DE MÚSICA	DETALLE 1	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.	5,442
1.6.55.11	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS			1,211
1.6.55.11	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	DETALLE 1	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.	1,211
1.6.60.01	EQUIPO DE INVESTIGACIÓN			6,890
1.6.60.01	EQUIPO DE INVESTIGACIÓN	DETALLE 1	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.	6,890
1.6.60.02	EQUIPO DE LABORATORIO			261,707
1.6.60.02	EQUIPO DE LABORATORIO	DETALLE 1	La Cta Aux. 16600202 Equipo de laboratorio - Salud presenta un incremento del 49.5% en \$ 265 Millones, por elementos entregados al labotario de salud para su renovación tecnologica.	261,707
1.6.60.90	OTRO EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO			8,686

**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
1.6.60.90	OTRO EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	DETALLE 1	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.	8,686
1.6.60.90	OTRO EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	DETALLE 2	La Cta Aux. 16609002 Otros Equipo Medico y Cientifico - Salud, presenta unincremento del 103.6% por valor de \$ 7.4 Millones.	0
1.6.65.01	MUEBLES Y ENSERES			305,415
1.6.65.01	MUEBLES Y ENSERES	DETALLE 1	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.	305,415
1.6.65.01	MUEBLES Y ENSERES	DETALLE 2	La Cta Aux. 16650105 Muebles, enseres y equipo de oficina - Salud, se incrementa en un 124% en \$250 Millones.	0
1.6.65.02	EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA			815
1.6.65.02	EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	DETALLE 1	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.	815
1.6.65.90	OTROS MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA			126,727
1.6.65.90	OTROS MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	DETALLE 1	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.	126,727
1.6.70.01	EQUIPO DE COMUNICACIÓN			18,358
1.6.70.01	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	DETALLE 1	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.	18,358
1.6.70.01	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	DETALLE 2	La Cta Aux. 16700102 Equipos Comunicación - Salud, Se incrementa en un 35.7% en \$16.5 millones	0
1.6.70.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN			351,081
1.6.70.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	DETALLE 1	La Cta Aux. 16700206 Equipo Computación - Salud, se incrementa en un 29.6% en \$ 154.2 millones	351,081

**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
1.6.70.90	OTROS EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN			1,427
1.6.70.90	OTROS EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	DETALLE 1	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.	1,427
1.6.80.02	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERÍA			3,566
1.6.80.02	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERÍA	DETALLE 1	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.	3,566
1.6.80.02	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERÍA	DETALLE 2	La Cta Aux. 16800202 Equipo de restaurante y Cafeteria - Salud, se incrementa en un 31.8% en \$ 6.8 millones.	0
1.6.85.02	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES			22,971
1.6.85.02	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	DETALLE 1	La Cta Aux. 16850202 Plantas, ductos y Tuneles - Salud, registra un saldo a Dic. De 2016 Por valor de \$ 6.3 millones. En el 2015 su saldo es de \$ 0.	22,971
1.6.85.05	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO			195,549
1.6.85.05	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	DETALLE 1	La Cta Aux. 16850502 Equipo medico y científico - Salud, se incrementa en un 59.5% en \$ 101.8 millones.	195,549
1.6.85.06	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA			215,152
1.6.85.06	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	DETALLE 1	La Cta Aux. 16850602 Muebles, Enseres y equipos de oficina - Salud, presenta un incremento del 133% en \$130 millones.	215,152
1.6.85.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN			119,500
1.6.85.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	DETALLE 1	La Cta Aux. 16850704 Equipo de comunicación y computación - Salud se incrementa en un 7.2% por valor de \$ 29.3 millones.	119,500
1.6.85.08	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN			907,088
1.6.85.08	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	DETALLE 1	La Cta Aux. 16850802 Equipo de transporte, traccion y elevación - Salud, se incrementa en un 35.2% en \$ 14.7 millones.	907,088
1.6.95.01	TERRENOS			146,063

**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
1.6.95.01	TERRENOS	DETALLE 1	La cuenta 169501 Terrenos presentó un incremento del 100% con variación absoluta de \$146.063.754,53, pasando de \$ 0 con corte a 31 de diciembre de 2015 a \$ 146.063.754,53 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 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 algunos activos que se presentó provisión, teniendo en cuenta que el valor en libros se encuentra por encima del valor certificado por la Lonja.	146,063
1.6.95.05	EDIFICACIONES			6,569
1.6.95.05	EDIFICACIONES	DETALLE 1	La cuenta 169505 Edificaciones presentó un incremento del 100% con variación absoluta de \$6.569.000, pasando de \$ 0 con corte a 31 de diciembre de 2015 a \$ 6.569.000 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 a los Edificios 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 algunos activos que se presentó provisión, teniendo en cuenta que el valor en libros se encuentra por encima del valor certificado por la Lonja.	6,569
1.9.01.01	EFFECTIVO			2,536,967
1.9.01.01	EFFECTIVO	DETALLE 1	El Sector central de los recursos que posee el Departamento en las instituciones financieras en 4 cuentas se mantiene, pero con respecto a la variación absoluta decrece ya que la cuenta bancaria 703-22521 denominada Depto Rda Pensionados presenta movimientos destinados por la entidad en el desarrollo de las disposiciones legales vigentes, para la atención de las obligaciones pensionales.	2,536,967
1.9.01.04	ENCARGOS FIDUCIARIOS			66,047,671

**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
1.9.01.04	ENCARGOS FIDUCIARIOS	DETALLE 1	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 especialmente por el incremento presentado en la cuenta 19010407 FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES ? FONPET, la cual 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 tiene 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.	66,047,671
1.9.05.01	SEGUROS			296,124
1.9.05.01	SEGUROS	DETALLE 1	Disminución de la cuenta contable. 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, a partir del mes de febrero de 2015, hasta el mes de febrero de 2016, razón por la cual se debieron cargar manualmente al sistema los registros contables por valor de seiscientos cuarenta y dos millones ciento sesenta y dos mil ciento catorce pesos con noventa y siete centavos (\$642.162.114.97), valor diferido correspondiente al periodo anteriormente relacionado; 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.	296,124
1.9.05.01	SEGUROS	DETALLE 2	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, a partir del mes de febrero de 2015, hasta el mes de febrero de 2016, razón por la cual se debieron cargar manualmente al sistema los registros contables por valor de seiscientos cuarenta y dos millones ciento sesenta y dos mil ciento catorce pesos con noventa y siete centavos (\$642.162.114.97), valor diferido correspondiente al periodo anteriormente relacionado; 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.	0

**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
1.9.10.01	MATERIALES Y SUMINISTROS			3,270,892
1.9.10.01	MATERIALES Y SUMINISTROS	DETALLE 1	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.	3,270,892
1.9.10.01	MATERIALES Y SUMINISTROS	DETALLE 2	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.	0
1.9.10.01	MATERIALES Y SUMINISTROS	DETALLE 3	La Cta Aux. 19100102 Materiales y Suministros - Salud, registra un incremento del 73% por valor de \$376 millones	0
1.9.10.04	DOTACIÓN A TRABAJADORES			82,589
1.9.10.04	DOTACIÓN A TRABAJADORES	DETALLE 1	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.	82,589
1.9.10.04	DOTACIÓN A TRABAJADORES	DETALLE 2	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.	0
1.9.10.04	DOTACIÓN A TRABAJADORES	DETALLE 3	La Cta Aux. 19100402 Dotación a trabajadores - Salud, presenta un incremento del 88.7% en \$ 13.1 millones.	0
1.9.10.21	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERÍA Y CAFETERÍA			3,899



**116666000 - Departamento de Risaralda  
 ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL  
 01-10-2016 al 31-12-2016  
 INFORMACION CONTABLE PUBLICA  
 CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
1.9.10.21	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERÍA Y CAFETERÍA	DETALLE 1	La Subcuenta 19102101 ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERÍA 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.	3,899
1.9.10.21	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERÍA Y CAFETERÍA	DETALLE 2	La Cta Aux. 19102102 Elementos de aseo, lavandera y cafetería - Salud, se incrementa en un 98.1% en 4.8 millones.	0
1.9.10.26	MANTENIMIENTO			15,133
1.9.10.26	MANTENIMIENTO	DETALLE 1	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.	15,133
1.9.10.26	MANTENIMIENTO	DETALLE 2	La Cta Aux. 19102602 Mantenimiento - Salud se incrementa en un 87.3% en \$18.3 millones	0
1.9.10.90	OTROS CARGOS DIFERIDOS			111,284
1.9.10.90	OTROS CARGOS DIFERIDOS	DETALLE 1	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.	111,284
1.9.10.90	OTROS CARGOS DIFERIDOS	DETALLE 2	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.	0
1.9.10.90	OTROS CARGOS DIFERIDOS	DETALLE 3	La Cta Aux. 19109003 Otros cargos Diferidos - Salud se disminuye en un 16.7% en \$ 111 millones.	0
1.9.20.05	BIENES MUEBLES ENTREGADOS EN COMODATO			433,178



**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
1.9.20.05	BIENES MUEBLES ENTREGADOS EN COMODATO	DETALLE 1	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.	433,178
1.9.20.05	BIENES MUEBLES ENTREGADOS EN COMODATO	DETALLE 2	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.	0
1.9.99.35	INVERSIONES EN SOCIEDADES PÚBLICAS			47,918
1.9.99.35	INVERSIONES EN SOCIEDADES PÚBLICAS	DETALLE 1	Las variacion por valorizacion de inversion en sociedades publicas de la Central Hidroelectrica de Caldas	47,918
1.9.99.52	TERRENOS			386,538
1.9.99.52	TERRENOS	DETALLE 1	El incremento de las cuentas 199952 Terrenos 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 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 algunos terrenos tuvieron una valorización por valor total de \$386,538,607 que representa un incremento del 1,51% en la cuenta	386,538
1.9.99.62	EDIFICACIONES			18,292,551

**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
1.9.99.62	EDIFICACIONES	DETALLE 1	El incremento de las cuentas 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 a las edificaciones 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 algunas edificaciones tuvieron una valorización por valor total de \$18.292.551.194,69 que representa un incremento en la cuenta del 353,93%	18,292,551
2.2.08.30	PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL			8,450,352
2.2.08.30	PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL	DETALLE 1	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: 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	8,450,352
2.4.01.01	BIENES Y SERVICIOS			815,482

**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
2.4.01.01	BIENES Y SERVICIOS	DETALLE 1	Disminución de la cuenta contable. 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	815,482
2.4.01.01	BIENES Y SERVICIOS	DETALLE 2	La Cta Aux. 24010105 Otros gastos en Salud funcionamiento e Inversión, presenta un crecimiento ostensible por valor de \$120 millones.	0
2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSIÓN			2,066,648
2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSIÓN	DETALLE 1	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 1,355,102,775.3	2,066,648
2.4.25.08	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE			18,993
2.4.25.08	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	DETALLE 1	Disminución de la cuenta contable. 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	18,993
2.4.25.24	EMBARGOS JUDICIALES			1,398

**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
2.4.25.24	EMBARGOS JUDICIALES	DETALLE 1	<p>Disminución de la cuenta contable. 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</p>	1,398

**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
2.4.25.24	EMBARGOS JUDICIALES	DETALLE 2	<p>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</p>	0
2.4.25.90	OTROS ACREEDORES			110,222
2.4.25.90	OTROS ACREEDORES	DETALLE 1	<p>Disminución de la cuenta contable. 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)</p>	110,222

**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
2.4.25.90	OTROS ACREEDORES	DETALLE 2	La Cta Aux. 24259004 Otros Acreedores - Salud se incremento en un 102.7% por valor de \$ 10.6 millones	0
2.4.25.90	OTROS ACREEDORES	DETALLE 3	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)	0
2.4.50.08	ANTICIPOS JUEGOS DE SUERTE Y AZAR			484,108
2.4.50.08	ANTICIPOS JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	DETALLE 1	La Cta Aux. 24500801 Anticipos juegos de suerte y azar - Salud se incrementa en un 115% por valor de \$ 484 millones	484,108
2.4.80.01	SUBSIDIO A LA OFERTA			7,486,110
2.4.80.01	SUBSIDIO A LA OFERTA	DETALLE 1	La Cta 24800101 Subsidio a la Oferta - Salud presenta un aumento considerable del 246% que equivale a la suma de \$ 7.486 Millones. Este incremento se explica en el hecho de que se incorpora al pasivo el valor registrado en la cuenta de orden acreedora 93909002 Facturación recibida por compra de servicios de salud por valor de \$ 8.810 millones.	7,486,110
2.4.80.04	ACCIONES DE SALUD PÚBLICA			94,658
2.4.80.04	ACCIONES DE SALUD PÚBLICA	DETALLE 1	la Cta 24800401 Acciones en Salud Publica - Salud se incrementa en un 110% por valor de \$ 94 millones.	94,658
2.5.05.02	CESANTÍAS			665,668
2.5.05.02	CESANTÍAS	DETALLE 1	Se provisionaron recursos por efecto de la retroactividad en la contraloría Departamental	184,195

**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
2.5.05.02	CESANTÍAS	DETALLE 2	Disminución de la cuenta contable. 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. 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	481,473
2.5.05.03	INTERESES SOBRE CESANTÍAS			138,772
2.5.05.03	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	DETALLE 1	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. 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	138,772
2.5.05.04	VACACIONES			4,282
2.5.05.04	VACACIONES	DETALLE 1	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. 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	4,282
2.5.05.05	PRIMA DE VACACIONES			5,153
2.5.05.05	PRIMA DE VACACIONES	DETALLE 1	Disminución de la cuenta contable. 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. 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	5,153
2.5.05.06	PRIMA DE SERVICIOS			23,131

**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
2.5.05.06	PRIMA DE SERVICIOS	DETALLE 1	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. 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	23,131
2.5.05.07	PRIMA DE NAVIDAD			118,382
2.5.05.07	PRIMA DE NAVIDAD	DETALLE 1	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. 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	118,382
2.5.05.12	BONIFICACIONES			953
2.5.05.12	BONIFICACIONES	DETALLE 1	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. 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	953
2.7.10.05	LITIGIOS			21,777,783
2.7.10.05	LITIGIOS	DETALLE 1	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	21,777,783
2.7.20.03	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES			779,044,175



**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMÓN CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES TRIMESTRALES SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACIÓN VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
2.7.20.03	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	DETALLE 1	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.	779,044,175
2.7.20.04	PENSIONES ACTUALES POR AMORTIZAR (DB)			531,534,809
2.7.20.04	PENSIONES ACTUALES POR AMORTIZAR (DB)	DETALLE 1	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	531,534,809
2.7.20.07	CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES			65,063,397
2.7.20.07	CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	DETALLE 1	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.	65,063,397
2.7.20.08	CUOTAS PARTES DE PENSIONES POR AMORTIZAR (DB)			62,090,522
2.7.20.08	CUOTAS PARTES DE PENSIONES POR AMORTIZAR (DB)	DETALLE 1	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.	62,090,522
2.9.05.90	OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS			88,414
2.9.05.90	OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	DETALLE 1	Las variacion se da por cancelacion de convenios y cancelacion de cuentas masiva por solicitud de la contraloria	88,414
3.1.15.35	INVERSIONES EN SOCIEDADES PÚBLICAS			47,918
3.1.15.35	INVERSIONES EN SOCIEDADES PÚBLICAS	DETALLE 1	Las variacion por valorizacion de inversion en sociedades publicas de la Central Hidroelectrica de Caldas	47,918
3.1.15.52	TERRENOS			386,538

**11666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
3.1.15.52	TERRENOS	DETALLE 1	Cuenta 311552 presenta un aumento del 1.51% pasando de \$ 25.564.805.902.31 en 2015 a \$ 25.951.344.509.92 en 2016 con variación absoluta de \$386.538.607. 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 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 algunos terrenos tuvieron una valorización por valor total de \$386,538,607 que representa un incremento del 1,51% en la cuenta	386,538
3.1.15.62	EDIFICACIONES			18,292,551
3.1.15.62	EDIFICACIONES	DETALLE 1	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. 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 a las edificaciones 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 algunas edificaciones tuvieron una valorización por valor total de \$18.292.551.194,69 que representa un incremento en la cuenta del 353,93%	18,292,551
3.1.20.02	EN ESPECIE			1,791,283
3.1.20.02	EN ESPECIE	DETALLE 1	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.	1,791,283

**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
3.1.25.25	BIENES			19,762,138
3.1.25.25	BIENES	DETALLE 1	Disminución de la cuenta contable. 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.	19,762,138
3.1.25.26	DERECHOS			13,910
3.1.25.26	DERECHOS	DETALLE 1	Presenta un aumento del 100% pasando de \$0 en el año 2015 a \$ 13,910,000 en el año 2016. Vlr cpitalizacinde de la cuenta Revalorizacion 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	13,910
3.1.25.27	OBLIGACIONES ( DB)			32,006
3.1.25.27	OBLIGACIONES ( DB)	DETALLE 1	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 Nacion	32,006
3.1.25.31	BIENES DE USO PERMANENTE SIN CONTRAPRESTACIÓN			7,135,470
3.1.25.31	BIENES DE USO PERMANENTE SIN CONTRAPRESTACIÓN	DETALLE 1	La variación de la cuenta 312531 Bienes de uso permanente sin contraprestación presenta una disminución del 97% con variación absoluta de \$7.135.470.315,24pasando 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.	7,135,470
3.1.28.01	PROVISIONES PARA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			152,632

**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
3.1.28.01	PROVISIONES PARA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	DETALLE 1	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, 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 se determinó que para algunos activos, se presentó provisión, teniendo en cuenta que el valor en libros se encuentra por encima del valor certificado por la Lonja	152,632
4.1.05.02	IMPUESTO DE REGISTRO			264,688
4.1.05.02	IMPUESTO DE REGISTRO	DETALLE 1	El rubro Impuesto de registro logró una meta de recaudo del 110 % para la vigencia 2016, es decir se presupuestó \$ 18.148.441 y se recaudó \$ 19.875.947. Comparando 2015 versus 2016 este rubro aumentó un 3 %, es decir pasó de 19.383.054 en el 2015 a \$ 19.875.947. 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 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.	264,688
4.1.05.22	IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRILLOS			2,813,870
4.1.05.22	IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRILLOS	DETALLE 1	Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 2.813.870,; 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.	2,813,870
4.1.05.22	IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRILLOS	DETALLE 2	La Cta Aux. 41052202 Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillo - sobretasa ley 193/2010 - Salud, se incrementa en un 12.9% que representa \$ 570 millones.	0
4.1.05.23	IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS Y SIMILARES O PARTICIPACIÓN PORCENTUAL			3,802,951

**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
4.1.05.23	IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS Y SIMILARES O PARTICIPACIÓN PORCENTUAL	DETALLE 1	Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 3.802.951; 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.	3,802,951
4.1.05.24	IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZA			4,111,456
4.1.05.24	IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZA	DETALLE 1	Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 4.111.456 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.	4,111,456
4.1.05.28	IMPUESTOS DE RIFAS, APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS			521,662
4.1.05.28	IMPUESTOS DE RIFAS, APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS	DETALLE 1	Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$521.662, 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.	521,662
4.1.05.28	IMPUESTOS DE RIFAS, APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS	DETALLE 2	La cuenta de salud presenta un incremento del 8.1% en \$ 521 millones, así: por concepto de impuestos de rifas apuestas y juegos permitidos \$ 380 Mll, por rifas y juegos promocionales \$93 Mll y por Etesa juegos novedosos \$ 47 Mll, entre otras.	0
4.1.05.33	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES			2,517,734
4.1.05.33	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	DETALLE 1	Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 2.517.734; 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 facilitar 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.	2,517,734
4.1.05.35	SOBRETASA A LA GASOLINA			1,244,756

**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
4.1.05.35	SOBRETASA A LA GASOLINA	DETALLE 1	Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 1.244.756; 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?.	1,244,756
4.1.05.36	SOBRETASA AL ACPM			116,474
4.1.05.36	SOBRETASA AL ACPM	DETALLE 1	Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 116.474.; 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.	116,474
4.1.05.46	IMPUESTO A GANADORES SORTEOS ORDINARIOS			50,281
4.1.05.46	IMPUESTO A GANADORES SORTEOS ORDINARIOS	DETALLE 1	Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 50.281.; 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.	50,281
4.1.05.46	IMPUESTO A GANADORES SORTEOS ORDINARIOS	DETALLE 2	La cuenta de salud presenta un incremento del 6.5% que equivale a \$ 50.2 millones, por el impuesto que se cobra (17%) a ganadores de sorteos ordinarios.	0
4.1.05.47	IMPUESTO A GANADORES SORTEOS EXTRAORDINARIOS			76,590

**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
4.1.05.47	IMPUESTO A GANADORES SORTEOS EXTRAORDINARIOS	DETALLE 1	Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ - 76.590.; 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.	76,590
4.1.05.47	IMPUESTO A GANADORES SORTEOS EXTRAORDINARIOS	DETALLE 2	La cuenta de salud presenta una disminución del 57.7% en \$ 76 millones por ingresos producto de impuesto a ganadores (17%) de sorteos extraordinarios.	0
4.1.05.48	IMPUESTO A LOTERÍAS FORÁNEAS			76,521
4.1.05.48	IMPUESTO A LOTERÍAS FORÁNEAS	DETALLE 1	Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 76.521; esto tiene que ver con la declaración reportada por parte de las loterías correspondiente a los periodos 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.	76,521
4.1.05.48	IMPUESTO A LOTERÍAS FORÁNEAS	DETALLE 2	La cuenta de salud presenta un incremento del 11.3% por valor de \$ 76 millones, producto del impuesto a loterías foráneas.	0
4.1.05.49	IVA DE LICORES A PRODUCTORES			2,048,208
4.1.05.49	IVA DE LICORES A PRODUCTORES	DETALLE 1	Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 2.048.208; 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 de la ley de licores - Ley 1816 de Diciembre de 2016.	2,048,208
4.1.05.49	IVA DE LICORES A PRODUCTORES	DETALLE 2	En la Cta. Aux. 41054902 Iva de licores a productores - Salud, se presenta un incremento del 18.9% equivalente a \$ 1.929 Millones.	0
4.1.05.51	IMPUESTO A LA VENTA DE CERVEZA 8%			823,807
4.1.05.51	IMPUESTO A LA VENTA DE CERVEZA 8%	DETALLE 1	Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 823.807; el comportamiento positivo está 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.	823,807
4.1.05.51	IMPUESTO A LA VENTA DE CERVEZA 8%	DETALLE 2	La cuenta de salud se incrementa en un 23.6% equivalente a \$ 823 Millones, los impuestos (8%) a la venta de cerveza.	0



**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
4.1.10.01	TASAS			2,327,511
4.1.10.01	TASAS	DETALLE 1	Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto en Pasaporte libre destinación de \$ 117.770; mientras que en Pasaporte FIC de \$ 49.923;este aumento se sustenta en el incremento del valor del valor del pasaporte en cambio de vigencia.	2,327,511
4.1.10.01	TASAS	DETALLE 2	En la Cta. Aux. 41100104 Tasas - Salud se presenta una disminución en estos ingresos no tributarios del 25.6% en \$ 115 millones, principalmente por concepto de registro tarjeta profesionales y licencias equipos Rx	0
4.1.10.02	MULTAS			1,187,822
4.1.10.02	MULTAS	DETALLE 1	Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto De \$ 1.187.822; 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, 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 y en multas del nivel central por valor de \$ 46.689; 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.	1,187,822
4.1.10.02	MULTAS	DETALLE 2	Por concepto de Multas - Salud se presenta una disminución del 57.9% de \$ 268 millones.	0
4.1.10.03	INTERESES			7,518
4.1.10.03	INTERESES	DETALLE 1	Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto De \$ 7.518; 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.	7,518
4.1.10.04	SANCIONES			725,846



**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
4.1.10.04	SANCIONES	DETALLE 1	Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto De \$ 725.846; referente alicores el recaudo de la vigencia 2015 fue por encima del recaudo de la vigencia 2016 en un valor de \$ 17.163, en impuesto sobre vehículo automotor una variación de \$ 551.177, 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, en salud \$ 19.253y procesos contraloría presenta un incremento referente a la vigencia anterior \$ 1.409, ya que en la vigencia 2015 registra saldo en cero .	725,846
4.1.10.16	PLIEGOS DE LICITACIONES			21
4.1.10.16	PLIEGOS DE LICITACIONES	DETALLE 1	Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto De \$ 21; 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.	21
4.1.10.27	ESTAMPILLAS			1,744,525
4.1.10.27	ESTAMPILLAS	DETALLE 1	Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 1.744.525; 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; MAGISTRADO PONENTE PAOLA ANDREA GARTNER HENAO; de fecha 30 de Noviembre de 2016, el Departamento dejo 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.	1,744,525
4.1.10.32	PUBLICACIONES			5,590
4.1.10.32	PUBLICACIONES	DETALLE 1	Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 5.590; esto quiere decir pasó de \$ 17.349.356 en el 2015 a \$ 11.759 en el 2016 según la ejecución presupuestal. El recaudo de este rubro depende de la contratación y para el 2016 disminuyó.	5,590
4.1.10.61	CONTRIBUCIONES			323,296

**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
4.1.10.61	CONTRIBUCIONES	DETALLE 1	Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 323.296; para la vigencia 2015, se presentaron recaudos por este concepto por valor de \$ 301.087., mientras que en el 2016, \$ 624.384 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.	323,296
4.1.10.62	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE			32,433
4.1.10.62	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	DETALLE 1	Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 32.433; 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	32,433
4.1.10.72	RENTA DEL MONOPOLIO DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR			401,600
4.1.10.72	RENTA DEL MONOPOLIO DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	DETALLE 1	Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 401.600; 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.	401,600
4.1.10.72	RENTA DEL MONOPOLIO DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	DETALLE 2	Cuenta de salud -Ingresos por concepto del monopolio de juegos de suerte y azar presenta un incremento del 15.5% por valor de \$ 401 millones, representados así: venta de lotería ordinaria \$ 190 millones, venta de lotería extraordinaria \$ 13 millones y por premios no reclamadas \$ 197 millones.	0
4.1.10.90	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS			8,502
4.1.10.90	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	DETALLE 1	Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 8.502.; en la vigencia 2015 esta cuenta presenta un saldo final de \$ 13.977, mientras en la vigencia 2016 un valor de \$ 22.479, 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.	8,502
4.1.95.02	INGRESOS NO TRIBUTARIOS			272,212

**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
4.1.95.02	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	DETALLE 1	Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 272.212; 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, Estampillas \$ 119.170., contribuciones \$ 1.106 y salud \$ 1.998; 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, Estampillas \$ 235.778, IVA Telefonía Celular Cultura 4 27.390 y tasas Salud \$ 2.540. Se hace claridad que esta cuenta es utilizada por el Departamento teniendo en cuenta los pagos tesorales 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 Departamenta	272,212
4.1.95.02	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	DETALLE 2	Por concepto de devoluciones de Estampillas - Salud son \$ 35.6 millones y tasas - Salud por \$ 1.9 millones.	0
4.1.95.07	IMPUESTO DE REGISTRO			948
4.1.95.07	IMPUESTO DE REGISTRO	DETALLE 1	Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 948; en la vigencia 2016 el Departamento de Risaralda realiza devoluciones por concepto de Impuesto de Registro por valor de \$ 65.817; mientras que en la vigencia 2015, las devoluciones realizadas por este impuesto corresponden al valor de \$ 64.868. Se hace claridad que esta cuenta es utilizada por el Departamento teniendo en cuenta los pagos tesorales 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.	948
4.1.95.19	IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRILLOS			22,715
4.1.95.19	IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRILLOS	DETALLE 1	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	22,715

**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
4.1.95.20	IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS Y SIMILARES O PARTICIPACIÓN PORCENTUAL			15,561
4.1.95.20	IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS Y SIMILARES O PARTICIPACIÓN PORCENTUAL	DETALLE 1	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	15,561
4.1.95.21	IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZA			1,706,501
4.1.95.21	IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZA	DETALLE 1	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.	1,706,501
4.1.95.25	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES			18,985
4.1.95.25	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	DETALLE 1	Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 18.985, el valor representado en esta cuenta corresponde a \$ 39.513 mientras en la vigencia 2015, el valor fue de \$ 20.527, 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 tomada 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 tesorales que realiza la tesorería Departamental, cuyos soportes reposan en las Notas Débito 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 firmados por el ordenador del gasto, en estos casos el Secretario de Hacienda Departamental.	18,985
4.1.95.37	IVA DE LICORES A PRODUCTORES			8,490

**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
4.1.95.37	IVA DE LICORES A PRODUCTORES	DETALLE 1	Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 8.490;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.	8,490
4.1.95.38	IMPUESTO A LA VENTA DE CERVEZA 8%			152,385
4.1.95.38	IMPUESTO A LA VENTA DE CERVEZA 8%	DETALLE 1	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 152.385	152,385
4.4.08.17	PARTICIPACIÓN PARA SALUD			1,821,496
4.4.08.17	PARTICIPACIÓN PARA SALUD	DETALLE 1	Las transferencias del Sistema General de participaciones para Salud, se incrementaron en un 14% en \$ 1.821 millones así: SGP - CSF \$ 627 millones; Salud Pública \$ 1.167 Millones y SPG - SSF \$ 26.5 Millones.	1,821,496
4.4.08.20	PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES - FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES			0
4.4.08.20	PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES - FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES	DETALLE 1	Participación para pensiones - FONPET - Salud \$ 2.097 millones	0
4.4.08.24	PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO			779,953
4.4.08.24	PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	DETALLE 1	Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 779.953;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; además se causa en Diciembre la última doceava y mayor valor 2016 según documento CONPES 013 por valor de \$ 436.143; obteniendo como registro total de recaudo un valor de \$ 4.058.196.326 con el tercero Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio.	779,953
4.4.13.01	ASIGNACIONES DIRECTAS			16,605

**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
4.4.13.01	ASIGNACIONES DIRECTAS	DETALLE 1	Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ -16605, esta variación corresponde al giro por asignaciones directas realizado por el sistema general de regalías en la vigencia 2015; cuyo valor fue 23.024, mientras en el 2016 el valor recaudado por este concepto fue de 6.429	16,605
4.4.13.02	PARA PROYECTOS DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN			777,434
4.4.13.02	PARA PROYECTOS DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN	DETALLE 1	Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ -773.435, esta variación corresponde a proyectos de ciencia, tecnología e innovación realizado por el sistema general de regalías en la vigencia 2015; cuyo valor fue 5.369.512, mientras en el 2016 el valor recaudado por este concepto fue de 4.592.077	777,434
4.4.13.03	PARA PROYECTOS DE DESARROLLO REGIONAL			5,982,239
4.4.13.03	PARA PROYECTOS DE DESARROLLO REGIONAL	DETALLE 1	Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ -5.982.240, esta variación corresponde a proyectos de desarrollo regional realizado por el sistema general de regalías en la vigencia 2015; cuyo valor fue 14.513.894 mientras en el 2016 el valor recaudado por este concepto fue de 8.531.654	5,982,239
4.4.13.04	PARA PROYECTOS DE DESARROLLO REGIONAL-COMPENSACIÓN			7,222,182
4.4.13.04	PARA PROYECTOS DE DESARROLLO REGIONAL-COMPENSACIÓN	DETALLE 1	Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ -7.222.182, esta variación corresponde a proyectos de desarrollo regional-compensación realizado por el sistema general de regalías en la vigencia 2015; cuyo valor fue 10.545.428 mientras en el 2016 el valor recaudado por este concepto fue de 3.323.246	7,222,182
4.4.13.05	PARA AHORRO PENSIONAL TERRITORIAL			2,698,867
4.4.13.05	PARA AHORRO PENSIONAL TERRITORIAL	DETALLE 1	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	2,698,867
4.4.28.01	PARA PAGO DE PENSIONES Y/O CESANTÍAS			56,425
4.4.28.01	PARA PAGO DE PENSIONES Y/O CESANTÍAS	DETALLE 1	Ingresos Loto Unico Nacional - Salud para pago de pensiones y/o cesantías, se incrementa en un 16.3% en \$ 56.4 millones.	56,425
4.4.28.02	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN			5,104,275

**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
4.4.28.02	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	DETALLE 1	Para la vigencia 2016, el Departamento de Risaralda recibe Transferencias por concepto de Iva Telefonía Celular ? Cultura por valor de \$ 343.234 y por concepto de Iva Telefonía Celular ? Deporte por valor de \$ 343.234.; 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., y por concepto de Iva Telefonía Celular ? Deporte un valor de \$371.202; cuya variación absoluta desciende en \$55.936.	5,104,275
4.4.28.90	OTRAS TRANSFERENCIAS			3,766,049
4.4.28.90	OTRAS TRANSFERENCIAS	DETALLE 1	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 Mil) de las resoluciones del ministerio de salud.	3,766,049
4.8.05.22	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS			28,396
4.8.05.22	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	DETALLE 1	para la vigencia 2016 la variacion absoluta disminuyo ya que se depuraron la partidas conciliatorias en la misma vigencia	28,396
4.8.05.22	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	DETALLE 2	La Cta. Aux. de salud intereses sobre depositos en instituciones financieras se incremento en un 11.8% en \$ 203 millones.	0
4.8.05.27	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES			8,075
4.8.05.27	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	DETALLE 1	La variacion se presenta por dividendos de las empresas Central hidroelectrica de Caldas y Fondo Regional de Garantias que repartieron.	8,075
4.8.05.35	RENDIMIENTOS SOBRE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN			37,610,062
4.8.05.35	RENDIMIENTOS SOBRE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	DETALLE 1	La Cta. Aux. 4805350202 rendimientos fondo territorial de pensiones - FONPET - Salud, presenta un incremento del 214.7% en \$ 1.723 millones.	0
4.8.05.35	RENDIMIENTOS SOBRE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	DETALLE 2	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.	37,610,062
4.8.05.84	UTILIDAD POR VALORACIÓN DE LAS INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA			161,862



**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
4.8.05.84	UTILIDAD POR VALORACIÓN DE LAS INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA	DETALLE 1	para la vigencia 2016 la variación disminuyó ya que se cancelaron los CDT de inversiones temporales	161,862
4.8.08.04	CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES			1,576,655
4.8.08.04	CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES	DETALLE 1	Para la vigencia 2016, se realiza causación contable por concepto de Cuotas Partes Pensionales por valor de \$ 2.266, 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, observándose una variación que descende referente a la vigencia 2016 en valor absoluto de \$ 1.576.655	1,576,655
4.8.08.19	DONACIONES			1,152,151
4.8.08.19	DONACIONES	DETALLE 1	la cuenta donaciones - Salud presenta un incremento del 34.1 % en \$ 1.152 millones producto de las donaciones realizadas por parte del Ministerio de Salud en medicamentos (biológicos, tuberculosis, lepra) y materiales (jeringas)	1,152,151
4.8.08.90	OTROS INGRESOS ORDINARIOS			209,521
4.8.08.90	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	DETALLE 1	Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 209.521; 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.	209,521
4.8.08.90	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	DETALLE 2	la Cta. Aux. 48089023 Reintegros-Salud presenta un incremento en \$ 21.6 millones y la cta 48089027 otros deudores - costas procesales de \$ 1.2 millones, por otro lado la cta 4808901403 reintegro incapacidades-salud presenta una disminución de \$ 5.3 millones. generando una variación neta positiva (incremento) de \$ 17.4 millones.	0
4.8.10.49	INDEMNIZACIONES			163,615



**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
4.8.10.49	INDEMNIZACIONES	DETALLE 1	Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 163.615, 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; 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, incluye Nivel Central y Salud.	163,615
4.8.10.90	OTROS INGRESOS EXTRAORDINARIOS			40,389
4.8.10.90	OTROS INGRESOS EXTRAORDINARIOS	DETALLE 1	Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ -40.389, 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).	40,389
4.8.15.54	INGRESOS FISCALES			5,468,031
4.8.15.54	INGRESOS FISCALES	DETALLE 1	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 simultaneamente 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.	5,468,031

**116666000 - Departamento de Risaralda  
 ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL  
 01-10-2016 al 31-12-2016  
 INFORMACION CONTABLE PUBLICA  
 CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
4.8.15.54	INGRESOS FISCALES	DETALLE 2	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 los saldos de cuentas por cobrar por este concepto se registraron en cuenta de orden deudoras, mientras surta el procedimiento que permita la causación efectiva del ingreso.	0
4.8.15.57	TRANSFERENCIAS			137,156
4.8.15.57	TRANSFERENCIAS	DETALLE 1	Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 137.156; esta cuenta refleja los ajustes realizados en la vigencia 2016, correspondientes a la vigencia 2015 o anteriores que no fueron realizados en su momento;	137,156
4.8.15.57	TRANSFERENCIAS	DETALLE 2	La Cta. 48155703 Transferencias - General - Salud, presenta variaciones justificadas por la devolución de recursos y rendimientos al MSPS por la no ejecución del total de los recursos según las Resoluciones.	0
4.8.15.59	OTROS INGRESOS			200,105
4.8.15.59	OTROS INGRESOS	DETALLE 1	Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 128.805.; 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.	200,105
4.8.15.59	OTROS INGRESOS	DETALLE 2	La variación se presenta por liquidación de convenios 012 de 2009 002 de 2011 089 de 2011 554 de 2013 577 de 2014 209 de 2015 en la 48155910	0
5.1.01.01	SUELDOS DEL PERSONAL			1,203,209
5.1.01.01	SUELDOS DEL PERSONAL	DETALLE 1	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	1,203,209
5.1.01.01	SUELDOS DEL PERSONAL	DETALLE 2	La Cta. Aux. 51010502 Sueldo personal de Nomina - Salud, correspondiente a la nomina del esquema 7 - Rentas Cedidas, presenta un incremento del 22.8 en \$ 337 millones.	0
5.1.01.03	HORAS EXTRAS Y FESTIVOS			28,728
5.1.01.03	HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	DETALLE 1	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	28,728
5.1.01.06	REMUNERACIÓN SERVICIOS TÉCNICOS			191,024

**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
5.1.01.06	REMUNERACIÓN SERVICIOS TÉCNICOS	DETALLE 1	Disminución de la cuenta contable. 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	191,024
5.1.01.06	REMUNERACIÓN SERVICIOS TÉCNICOS	DETALLE 2	La remuneración de servicio tecnicos en Salud - presento un incremento neto del 2.6% en \$ 30 millones. Por concepto de honorarios se presenta una disminución de \$ 47 millones y por servicios se presenta un incremento de \$ 78 millones.	0
5.1.01.13	PRIMA DE VACACIONES			321,731
5.1.01.13	PRIMA DE VACACIONES	DETALLE 1	Disminución de la cuenta contable. 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	321,731
5.1.01.13	PRIMA DE VACACIONES	DETALLE 2	La Cta Aux. 51011302 Prima de vacaciones - Salud, presenta un incremento del 35.8% en \$ 23.6 millones.	0
5.1.01.14	PRIMA DE NAVIDAD			635,108
5.1.01.14	PRIMA DE NAVIDAD	DETALLE 1	Disminución de la cuenta contable. 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	635,108
5.1.01.17	VACACIONES			139,961
5.1.01.17	VACACIONES	DETALLE 1	Disminución de la cuenta contable. 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	139,961
5.1.01.18	BONIFICACIÓN ESPECIAL DE RECREACIÓN			21,061
5.1.01.18	BONIFICACIÓN ESPECIAL DE RECREACIÓN	DETALLE 1	Disminución de la cuenta contable. 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	21,061
5.1.01.18	BONIFICACIÓN ESPECIAL DE RECREACIÓN	DETALLE 2	La Cta Aux. 51011803 Bonificación especial por recreación - Salud, se incremento en 32.4 % en \$ 2.6 millones.	0
5.1.01.19	BONIFICACIONES			3,249
5.1.01.19	BONIFICACIONES	DETALLE 1	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	3,249
5.1.01.23	AUXILIO DE TRANSPORTE			7,209
5.1.01.23	AUXILIO DE TRANSPORTE	DETALLE 1	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	7,209
5.1.01.24	CESANTÍAS			752,190

**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
5.1.01.24	CESANTÍAS	DETALLE 1	Se provisionaron recursos por efecto de la retroactividad, según consolidado Contraloría General de Risaralda	184,195
5.1.01.24	CESANTÍAS	DETALLE 2	Disminución de la cuenta contable. 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	567,995
5.1.01.24	CESANTÍAS	DETALLE 3	La Cta Aux. 51012404 Cesantias - Salud, se disminuye en un 78.9 % por valor de \$ 189 millones.	0
5.1.01.25	INTERESES A LAS CESANTÍAS			106,395
5.1.01.25	INTERESES A LAS CESANTÍAS	DETALLE 1	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	106,395
5.1.01.30	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS			48,093
5.1.01.30	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	DETALLE 1	Disminución de la cuenta contable. 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	48,093
5.1.01.30	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	DETALLE 2	La Cta Aux. 51013002 Capacitacion, bienestar social y estímulos - Salud, se incrementa en un 22.2% en \$ 10.5 millones.	0
5.1.01.31	DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES			197,568
5.1.01.31	DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	DETALLE 1	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	197,568
5.1.01.46	CONTRATOS DE PERSONAL TEMPORAL			179,076
5.1.01.46	CONTRATOS DE PERSONAL TEMPORAL	DETALLE 1	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	179,076
5.1.01.46	CONTRATOS DE PERSONAL TEMPORAL	DETALLE 2	La Cta Aux. 51014602 Contratos de Personal Temporal - Salud, presenta un incremento del 101.3% en \$ 65.5 millones, debido a la contratación de un mayor número de aprendices SENA, que sirvan de apoyo a los procesos de la Sec. De Salud.	0
5.1.01.47	VIÁTICOS			37,884
5.1.01.47	VIÁTICOS	DETALLE 1	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	37,884
5.1.01.50	BONIFICACIÓN POR SERVICIOS PRESTADOS			11,377

**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
5.1.01.50	BONIFICACIÓN POR SERVICIOS PRESTADOS	DETALLE 1	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	11,377
5.1.01.50	BONIFICACIÓN POR SERVICIOS PRESTADOS	DETALLE 2	La Cta Aux. 51015002 bonificación por servicios prestados - Salud, se incremento en un 12.7% en \$ 6.0 millones.	0
5.1.01.52	PRIMA DE SERVICIOS			292,711
5.1.01.52	PRIMA DE SERVICIOS	DETALLE 1	Disminución de la cuenta contable. 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	292,711
5.1.01.52	PRIMA DE SERVICIOS	DETALLE 2	La Ctra Aux. Prima anual de servicios - Salud presenta una disminución del 33% en \$ 36.1 millones.	0
5.1.01.60	SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN			5,545
5.1.01.60	SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	DETALLE 1	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	5,545
5.1.01.64	OTRAS PRIMAS			9,581
5.1.01.64	OTRAS PRIMAS	DETALLE 1	Disminución de la cuenta contable. 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	9,581
5.1.02.09	AMORTIZACIÓN CÁLCULO ACTUARIAL PENSIONES ACTUALES			8,247,615
5.1.02.09	AMORTIZACIÓN CÁLCULO ACTUARIAL PENSIONES ACTUALES	DETALLE 1	La Cta Aux. Amortización Calculo Actualrial pensiones actuales - Sector Salud se incrementa en \$ 6.875 millones, por la reclasificación del sado amortizado año 2016 entre el propósito general y sector Salud.	8,247,615
5.1.03.02	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR			16,147
5.1.03.02	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	DETALLE 1	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 general.	16,147
5.1.03.03	COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD			40,009
5.1.03.03	COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	DETALLE 1	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 general.	40,009
5.1.03.05	COTIZACIONES A RIESGOS PROFESIONALES			17,242

**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
5.1.03.05	COTIZACIONES A RIESGOS PROFESIONALES	DETALLE 1	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 general.	17,242
5.1.03.06	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA			45,686
5.1.03.06	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA	DETALLE 1	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 general.	45,686
5.1.03.07	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN DE AHORRO INDIVIDUAL			58,863
5.1.03.07	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN DE AHORRO INDIVIDUAL	DETALLE 1	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 general.	58,863
5.1.11.11	COMISIONES, HONORARIOS Y SERVICIOS			133,055
5.1.11.11	COMISIONES, HONORARIOS Y SERVICIOS	DETALLE 1	Disminución de la cuenta contable. Comisiones: presentó una disminución 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 para un valor total a 2016 de \$4,243,600.	133,055
5.1.11.13	VIGILANCIA Y SEGURIDAD			260,717
5.1.11.13	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	DETALLE 1	Disminución de la cuenta contable. 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	260,717
5.1.11.14	MATERIALES Y SUMINISTROS			92,767

**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
5.1.11.14	MATERIALES Y SUMINISTROS	DETALLE 1	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	92,767
5.1.11.15	MANTENIMIENTO			98,956
5.1.11.15	MANTENIMIENTO	DETALLE 1	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	98,956
5.1.11.15	MANTENIMIENTO	DETALLE 2	La Cta Aux. Mantenimiento (Servicios) - Salud, disminuye en un 27.1% en \$ 105.6 millones.	0
5.1.11.17	SERVICIOS PÚBLICOS			8,432
5.1.11.17	SERVICIOS PÚBLICOS	DETALLE 1	Disminución de la cuenta contable. 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	8,432
5.1.11.17	SERVICIOS PÚBLICOS	DETALLE 2	La Cta Aux. Servicios Públicos - Salud, aumenta en un 15.4% por valor de \$ 14.3 millones.	0
5.1.11.18	ARRENDAMIENTO			1,472
5.1.11.18	ARRENDAMIENTO	DETALLE 1	Disminución de la cuenta contable. 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	1,472
5.1.11.19	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE			274,449
5.1.11.19	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	DETALLE 1	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	274,449
5.1.11.19	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	DETALLE 2	La Cta. Aux. Viaticos y Gastos de viaje - Salud, se incrementa en 246% en \$ 141 millones.	0
5.1.11.21	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES			1,117
5.1.11.21	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	DETALLE 1	Disminución de la cuenta contable. 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	1,117
5.1.11.23	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE			10,614
5.1.11.23	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	DETALLE 1	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	10,614
5.1.11.23	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	DETALLE 2	La Cta. Aux. Comunicaciones y Transporte - Salud se incrementa en un 5.6% en \$ 7.7 millones	0
5.1.11.25	SEGUROS GENERALES			558,027



**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
5.1.11.25	SEGUROS GENERALES	DETALLE 1	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	558,027
5.1.11.27	PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN			907,586
5.1.11.27	PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN	DETALLE 1	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.	907,586
5.1.11.46	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES			11,317
5.1.11.46	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	DETALLE 1	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	11,317
5.1.11.90	OTROS GASTOS GENERALES			5,559,452
5.1.11.90	OTROS GASTOS GENERALES	DETALLE 1	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	5,559,452
5.1.11.90	OTROS GASTOS GENERALES	DETALLE 2	Se presenta una disminución neta del 56.6% en \$ millones en otros gastos generales - SALUD.	0
5.1.20.10	TASAS			584
5.1.20.10	TASAS	DETALLE 1	Se presenta una disminución del 15.2% en \$ 3.9 millones en la cuta Tasas-Salud, por un menor gasto generado en el pago (\$ 21.7 Mll) de la tasa a la Superintendencia nacional de Salud Según resolución Nro. 000111 del 2016	584
5.3.14.01	LITIGIOS			21,777,783
5.3.14.01	LITIGIOS	DETALLE 1	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 , 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	21,777,783
5.4.23.01	PARA PAGO DE PENSIONES Y/O CESANTÍAS			1,526,662
5.4.23.01	PARA PAGO DE PENSIONES Y/O CESANTÍAS	DETALLE 1	La Cta. 54230102 para pago pensiones y/o censantias - 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.	1,526,662



**116666000 - Departamento de Risaralda**  
**ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL**  
**01-10-2016 al 31-12-2016**  
**INFORMACION CONTABLE PUBLICA**  
**CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**


CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
5.4.23.02	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN			8,731,921
5.4.23.02	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	DETALLE 1	La Cta. Aux. 54230203 para programas de Inversión - Salud, se incrementa en un 6.1% en \$ 12.6 millones	8,731,921
5.4.23.04	PARA PROGRAMAS DE SALUD			1,141
5.4.23.04	PARA PROGRAMAS DE SALUD	DETALLE 1	La Cta.de salud solo se incrementa en un 1% en \$ 1.1 millones. Son transferencias por concepto de estampilla prohospitalares que se realizan al hospital mental (15%) y al Hospital Universitario San Jorge (85%)	1,141
5.4.23.90	OTRAS TRANSFERENCIAS			21,946,455
5.4.23.90	OTRAS TRANSFERENCIAS	DETALLE 1	La Cta. de salud Aux. 54239004 trasnferencias por regimen subsidiado que se hacen a los municipios del departamento se incremento en un 4.2% en \$ 871 millones. EL 21-Nov-2016 s/n NC S-0218 Se realizo 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.	21,946,455
5.5.02.08	SUBSIDIO A LA OFERTA			12,144,252
5.5.02.08	SUBSIDIO A LA OFERTA	DETALLE 1	Los gastos por Subsidio a la oferta por concepto de servicios y otros gastos se incrementan en un 47.3 % en \$ 12.144 millones. Este incremento se explica en el hecho de que se incorpora al pasivo y se causa el gasto, el valor registrado en 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.	12,144,252
5.5.02.10	RÉGIMEN SUBSIDIADO			20,979,271
5.5.02.10	RÉGIMEN SUBSIDIADO	DETALLE 1	Por reclasificación de cuenta a la 54239004 Transferencias Regimen Subsidiado - Salud el saldo a Dic-31 de 2016 de esta cuenta queda en \$ 0. Su traslado fue por valor de \$ 20.979 millones .	20,979,271
5.5.02.11	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD			365,570
5.5.02.11	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	DETALLE 1	Los gastos para el 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.	365,570
5.5.02.16	ACCIONES DE SALUD PÚBLICA			436,193
5.5.02.16	ACCIONES DE SALUD PÚBLICA	DETALLE 1	Los recursos invertidos en 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	436,193
5.8.08.01	PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS			12,701

**116666000 - Departamento de Risaralda  
ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL  
01-10-2016 al 31-12-2016  
INFORMACION CONTABLE PUBLICA  
CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS**

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (MILES)(Miles)
5.8.08.01	PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS	DETALLE 1	La Cta Aux. 58080102 Perdida en venta de activos - Salud, se incrementa en \$ 34 millones por efectos de la salida de almacen en venta de activos S/n contrato 1152.	12,701
5.8.15.92	GASTO PÚBLICO SOCIAL			1,168,316
5.8.15.92	GASTO PÚBLICO SOCIAL	DETALLE 1	La Cta. Aux. 58159203 Gasto Público Social - Salud se incrementa en \$ 869 millones, producto de los ajustes y legalización de anticipo y avances de vigencias anteriores.	1,168,316

  
SIGFREDO SALAZAR OSORIO  
Gobernador

  
VICENTE GALVIS HERRERA  
Secretario de Hacienda Departamental

  
AURA MARIA BETANCUR GALLEGO  
CONTADORA  
TP 139863-T