

116666000 - Departamento de Risaralda
ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL
01-07-2017 al 30-09-2017
INFORMACION CONTABLE PUBLICA
CGN2016_01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	CIFRAS EN PESOS
				VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE			1359069502,00
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	DETALLE 1	La cuenta presenta un aumento del 10% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 1359069502 pasando de \$ 14246744000 en 2016 a \$ 15605813502 en el año 2017 por lo siguiente	1359069502,00
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	DETALLE 2	302-99643-4 Bancafé Tesorería General Del Dpto SGP-corriente Esta es la cuenta bancaria puente a donde el Ministerio de Educación gira las transferencias para la Prestación del Servicio del SGP Educación Esta tuvo una disminución de \$62989255 que porcentualmente corresponde a un %3991 Esta variación se debió a que el ministerio de Educación redujo el flujo de efectivo CSF por tal razón para el pago de la nómina de diciembre se tuvo que trasladar todo lo que había en la cuenta para la cuenta de nómina 302-25452-9	0,00
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	DETALLE 3	La Cta Aux 1110050615 Otros Gastos en Salud - Cta 846-1 Banco de Occidente presenta una disminución del 16% equivalente a \$ 229719775 en la cuenta FNR CONST ESE HOSP SAN VICENTE DE PAUL APIA 033-49251-3 se presenta una disminución del 1000% equivalente a 1267000 de pesos que corresponden a la devolución de los recursos de capital al ministerio de Hacienda por solicitud del mismo como liquidación del proyecto Esta pendiente la cancelación de la cuenta	0,00
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	DETALLE 4	CONTRALORIA DEPARTAMENTAL Las transferencias del Departamento se han realizado oportunamente y se han reservado recursos para prestaciones	0,00
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO			24297732166,00
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	DETALLE 1	La cuenta presenta un aumento del 26% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 24297732166 pasando de \$ 95030617000 en 2016 a \$ 119328349166 en el año 2017 por lo siguiente	24297732166,00
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	DETALLE 2	El Sector Central de los recursos que posee el Departamento en las instituciones financieras con respecto a la variación absoluta aumenta en un 261% por el recaudo de impuesto vehicular impuesto de registro y estampilla pro desarrollo	0,00
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	DETALLE 3	033-85371-4 -Ahorros Banco de Occidente-DptoSGP Apertura junio 23 de 2005Esta cuenta tuvo un incremento de \$13712161 que porcentualmente representa un %212 Por esta cuenta se les paga a contratistas que cubren servicios temporales del magisterio como vacaciones y licencias y no abren cuenta bancaria El manejo de esta cuenta cada vez se reducen más porque lo que se pretende es que éstas personas tengan que abrir una cuenta bancaria para poderles pagar	0,00
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	DETALLE 4	302-67992-3 Bancafe Dpto De Rida Acuerdo De Pago Nación Por esta cuenta se pagaban los Ascensos en el Escalafón tuvo una disminución de \$1258458462 que porcentualmente corresponde a un 9802% Esta variación se debe a que hasta el año 2016 se tenía creada presupuestalmente una fuente para el pago de los Ascensos en el Escalafón y en forma mensual de las transferencias del SGP Edu para la Prestación del Servicio se tenía destinado un porcentaje para esta fuente para hacer los pagos respectivos A partir del presente año se unificaron varias fuentes a la fuente 25-Prestación del Servicio entre las cuales esta la fuente de ascensos por lo tanto los pagos correspondientes se siguieron realizando por la cuenta bancaria 302-25452-9	0,00

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	CIFRAS EN PESOS
				VALOR VARIACIÓN (PESOS)(Pesos)
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	DETALLE 5	302-51155-5 Bancafé Tesorería Gral Del Dpto (Fnpsm Fiduciaria La Previsora) Por esta cuenta se manejaban los recursos de destinación específica para el pago de NECESIDADES EDUCATIVAS ESPECIALES Esta tuvo una disminución de \$2076758207 que porcentualmente representa un % 7878 debido a que en diciembre se trasladaron los recursos que habían en la cuenta a la 302-25452-9 para el pago de la nómina magisterio de dicho mes de acuerdo con instrucción impartida por el Ministerio de Educación Nacional	0,00
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	DETALLE 6	302-71576-8 Bancafé Dpto De Rda Nivelación Salarial Secd Por esta cuenta se manejaban los recursos para CONECTIVIDAD Esta tuvo una disminución de \$425122945 que porcentualmente representa un %100 Esta disminución se debió a que en diciembre de 2016 éstos recursos se utilizaron para el contrato 353 de implementación y soporte de infraestructura en servicios de comunicaciones para el Departamento de Risaralda y establecimientos educativos de los 12 Municipios no certificados	0,00
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	DETALLE 7	127200094572 Davivienda-Depto de Rda-SGP Educación Pensionados (Apertura 26022016) La variación de ésta cuenta es de \$131097971 que porcentualmente es de un %7304 La variación se debió a que el Ministerio de Educación redujo el flujo de efectivo para el pago de las nóminas de pensionados para gastarse un excedente bastante alto que había de tesorería para CANCELACIONES y que venía de vigencias anteriores	0,00
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	DETALLE 8	5703-700457-1 Pensionados Magisterio Fer La variación de ésta cuenta es de \$-16500 que corresponde a un 100% Esta variación se da porque ésta cuenta se canceló en el mes de junio de 2017	0,00
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	DETALLE 9	84206403-2 Megabanco Rendimientos Financieros Programa De Calidad Esta cuenta presenta una disminución de \$211015185 que porcentualmente es del 9894% Variación que se presentó debido a alto movimiento de inversiones que se hicieron para calidad en cumplimiento de Plan de Mejoramiento hecho por la CGR ya que los recursos por este concepto de calidad la Secretaría los venía invirtiendo en forma tardía lo que generaba pasar de un año a otro por recursos del balance pesar de que existen grandes necesidades en los Establecimientos Educativos	0,00
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	DETALLE 10	5782093312 Banco Colpatria Ahorros Convenio 1852-2015 MEN Programa PAE Esta cuenta tuvo un incremento de \$9670791743 que porcentualmente corresponde a un % 2227047 debido a que ésta cuenta es utilizada para un programa bandera del gobierno nacional-PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR PAE En el periodo enero-sept 2016 se abrió la cuenta bancaria y se recibieron transferencias y rendimientos financieros por \$4345 millones valor que no fue muy significativo respecto al segundo periodo cuyos ingresos se fortalecieron pues pasó de \$4345 millones en el 1o periodo a \$14010 millones en el 2o periodo lo que significó un incremento en el ingreso del 32243% En cuanto al gasto de lo ingresado en el 1o periodo se gastó el 99% mientras que en el 2o periodo de lo ingresado se gastó el 3098%	0,00

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	CIFRAS EN PESOS
				VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	DETALLE 11	1 En la cuenta 834-1 Bco Occidente - Estampilla pro-hospitales se presenta un aumento del 666% equivalente a \$ 427011019 Se consignan el 10-Ago por valor de \$ 606100000 y 18-Sept por \$ 322600000 recursos operaciones del encargo fiduciario plan de inversiones 2 La cta 935-5 Bco Occidente Sobretasaa al consumo del cigarrillo presenta una disminución del 61 % equivalente a \$ 988264497 Igualmente que en las cuentas de loterias y licores en esta cuenta de sobretasa al consumo de cigarrillo se ha sido muy rigurosos en los traslados correspondientes según las certificaciones por parte de tesorería y la asignación de fuentes y cuentas bancarias para el manejo de estos recursos 3 En la cuenta otros gastos en salud - inversión 369-3 Helm Bank presenta una variación negativa del 10% equivalente a \$ 905514968 la diferencia obedece mayormente a los traslados por depuración de estados de tesorería 4 En la cuenta control de medicamentos 841-6 Occidente presenta una disminución del 57% equivalente a \$ 131722318 Variación que se justifica en parte por el traslado de fondos realizado el 28-ago-2017 s/n conciliación de fuentes por valor de 187000000 5 En la cuenta de Prestación de servicios de Salud en lo no cubierto 759-9 Davivienda se presenta una variación positiva del 622% equivalente a \$ 3374010763 Esta variación positiva se explica principalmente por que en el mes de Ago-2017 se registra superavit - SGP recursos de forzosa inversión por valor de \$ 1157000000 fte 432 y traslado de fondos s/n ordenanza del 06-jun-2017 de fuente 429 Rss a la 429 ppn por valor de \$ 1555000000	0,00
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	DETALLE 12	6 La cuenta de Salud Pública colectiva 302-72760-7 presenta una variación positiva del 63% equivalente a \$ 2339902088 Esta diferencia entre otros corresponden a los traslados que esta haciendo la tesorería departamental en el saneamiento de fuente presupuestales y/o estados tesorales de los recursos del balance que se realizaron principalmente en el primer semestre 7 En la cuenta de loterías y apuestas permanentes 564-3 Occidente se presenta un incremento del 75 % equivalente a \$ 887992108 Este mayor valor tambien se explica en el hecho de que esta pendiente el registro del anticipo del mes de septiembre de la lotería de risaralda	0,00
1.2.01.06	CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TÉRMINO			10709765835,00
1.2.01.06	CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TÉRMINO	DETALLE 1	La cuenta presenta un aumento del 142% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 10709765835 pasando de \$ 7566905000 en 2016 a \$ 18276670835 en el año 2017 por lo siguiente	10709765835,00
1.2.01.06	CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TÉRMINO	DETALLE 2	Los recursos que posee el Departamento en instituciones financieras en 15 cuentas por la modalidad de CDTs aumentan con respecto a la variación absoluta en un 1415% teniendo en cuenta la liquidez de recursos se tomó la decisión de colocarlos en inversiones temporales para mayor rentabilidad	0,00
1.2.01.06	CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TÉRMINO	DETALLE 3	CDT 4722 INFIDER - Convenio 1387-16 Admon de Recursos Por esta cuenta se manejan los recursos que sirven para mantener la permanencia de los estudiantes egresados de los establecimientos educativos De septiembre 2016 a septiembre de 2017 tuvo un incremento de \$ 219303518 que corresponde a un 100% Esta variación se da porque este título se abrió en el mes de diciembre de 2016 y ha sido más la capitalización que los pagos a la universidad tecnológica	0,00
1.3.05.26	IMPUESTO A DEGÜELLO DE GANADO MAYOR			27757811,00
1.3.05.26	IMPUESTO A DEGÜELLO DE GANADO MAYOR	DETALLE 1	La cuenta presenta un aumento del 100% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 27757811 pasando de \$ 0 en 2016 a \$ 27757811 en el año 2017 por lo siguiente	27757811,00
1.3.05.26	IMPUESTO A DEGÜELLO DE GANADO MAYOR	DETALLE 2	Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2016 en valor absoluto de \$27757811 y su variación relativa asciende al 100% valor que corresponde al impuesto correspondiente al mes de septiembre de 2017 que sera cancelado por la centrales de sacrificio mediante declaraciones en el mes de octubre siendo esto una cartera rotavia pra el Departamento	0,00
1.3.05.28	IMPUESTOS DE RIFAS, APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS			26475295,00
1.3.05.28	IMPUESTOS DE RIFAS, APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS	DETALLE 1	La cuenta presenta un aumento del 4% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 26475295 pasando de \$ 664906000 en 2016 a \$ 691381295 en el año 2017 por lo siguiente	26475295,00

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	CIFRAS EN PESOS
				VALOR VARIACIÓN (PESOS)(Pesos)
1.3.05.28	IMPUESTOS DE RIFAS, APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS	DETALLE 2	La cta Impuestos de rifas apuestas y juegos permitidos presenta un incremento del 4% equivalente a \$ 26475419 por el incremento en rifas y juegos promocionales en un 32% equivalente a \$ 1866908 y coluegos juegos novedosos SSF en un 123% en \$ 53220341 por otro lado se presento una disminución del 5% equivalente a \$ 286 Millones por concepto de impuestos rifas apuestas y juegos permitidos	0,00
1.3.05.33	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES			577467426,00
1.3.05.33	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	DETALLE 1	La cuenta presenta un aumento del 1175% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 577467426 pasando de \$ 49150000 en 2016 a \$ 626617426 en el año 2017 por lo siguiente	577467426,00
1.3.05.33	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	DETALLE 2	Este valor se ve representado en la incorporacion la cartera de vigencia actual del impuesto de vehiculo automotor a septiembre 30 segun oficio SYC 16719 con radicado SAIA 26502-RSe hace claridad que esta incorporacion corresponde a los actos administrativos en firme en la vigencia 2017 adicional a esto a septiembre 30 de 2017 hay 130 acuerdos de pago firmados entre los contribuyente y tesorero Departamental con un valor a recuperar a la fecha de 2185902640	0,00
1.3.05.35	SOBRETASA A LA GASOLINA			49769000,00
1.3.05.35	SOBRETASA A LA GASOLINA	DETALLE 1	La cuenta presenta un aumento del 5% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 49769000 pasando de \$ 987347000 en 2016 a \$ 1037116000 en el año 2017 por lo siguiente	49769000,00
1.3.05.35	SOBRETASA A LA GASOLINA	DETALLE 2	Para la Vigencia 2017 esta cuenta representa una variación referente a la vigencia 2016 en valor absoluto de \$ 49769000 y su variacion relativa asciende al 5% este valor se ve reflejado en las ocho Declaraciones Presentadas por los contribuyentes correspondientes al mes de Septiembre de 2017 cuyo recaudo será efectivo presupuetal y contablemente en Octubre de 2017	0,00
1.3.10.33	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES			24115502,00
1.3.10.33	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	DETALLE 1	La cuenta presenta un aumento del 1835% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 24115502 pasando de \$ 1314000 en 2016 a \$ 25429502 en el año 2017 por lo siguiente	24115502,00
1.3.10.33	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	DETALLE 2	Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2016 en valor absoluto de \$24115802 y su variación relativa asciende al 1835% este valor se ve representado en la incorporacion la cartera de vigencia anterior del impuesto de vehiculos automotes a septiembre 30 segun oficio SYC 16719 con radicado SAIA 26502-RSe hace claridad que esta incorporacion corresponde a los actos administrativos en firme en la vigencia 2017 ademas de eso la variacion asciende ya que se encuentra pendiente acuerdos de pago por recuperar y que a la fecha es un valor de 2542950220	0,00
1.3.10.47	IMPUESTO A LOTERÍAS FORÁNEAS			312347000,00
1.3.10.47	IMPUESTO A LOTERÍAS FORÁNEAS	DETALLE 1	La cuenta presenta una disminución del 100% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de - \$ 312347000 pasando de \$ 312347000 en 2016 a \$ 0 en el año 2017 por lo siguiente	312347000,00
1.3.10.47	IMPUESTO A LOTERÍAS FORÁNEAS	DETALLE 2	En la Cta 13104701 Impuesto a loterias foraneas - Salud - Vigencia Anteriores se presenta una disminución del 100% equivalente a \$ 312347292 por que durante la vigencia 2017 no se presentan movimientos en esta cuenta en comparación con lo sucedido en el 2016 donde se registraron en el mes Enero consignaciones correspondiente al impuesto de loterias foraneas del periodo de Dic de 2015	0,00
1.4.01.03	INTERESES			779827481,00
1.4.01.03	INTERESES	DETALLE 1	La cuenta presenta un aumento del 9051% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 779827481 pasando de \$ 8608000 en 2016 a \$ 788435481 en el año 2017 por lo siguiente	779827481,00
1.4.01.03	INTERESES	DETALLE 2	Este valor se ve representado en la incorporacion la cartera de vigencia actual del intereses de vehiculos automotes a septiembre 30 segun oficio SYC 16719 con radicado SAIA 26502-RSe hace claridad que esta incorporacion corresponde a los actos administrativos en firme en la vigencia 2017	0,00
1.4.01.04	SANCIONES			1111894315,00
1.4.01.04	SANCIONES	DETALLE 1	La cuenta presenta un aumento del 357% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 1111894315 pasando de \$ 311370000 en 2016 a \$ 1423264315 en el año 2017 por lo siguiente	1111894315,00

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	CIFRAS EN PESOS
				VALOR VARIACIÓN (PESOS)(Pesos)
1.4.01.04	SANCIONES	DETALLE 2	Este valor se ve representado en la incorporacion la cartera de sanciones del impuesto de vehiculos automotores a septiembre 30 segun oficio SYC 16719 con radicado SAIA 26502-R Se hace claridad que esta incorporacion corresponde a los actos administrativos en firme en la vigencia 2017 adicional a esto a septiembre 30 se han firmado 130 acuerdos de pago incluido las sanciones	0,00
1.4.01.22	ESTAMPILLAS			2473659632,00
1.4.01.22	ESTAMPILLAS	DETALLE 1	La cuenta presenta un aumento del 1007% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 2473659632 pasando de \$ 245528000 en 2016 a \$ 2719187632 en el año 2017 por lo siguiente	2473659632,00
1.4.01.22	ESTAMPILLAS	DETALLE 2	Este valor se ve representado en la incorporacion la cartera por concepto de Estampilla Pro desarrollo por impuesto de Registro según reporte emitido por la empresa Sistemas y Computadores SYC con corte a septiembre segun oficio 16679 del SYC y radicado SAIA 25482-R Se hace claridad que esta incorporacion corresponde a los actos administrativos en firme en la vigencia 2017	0,00
1.4.13.14	OTRAS TRANSFERENCIAS			3697075143,00
1.4.13.14	OTRAS TRANSFERENCIAS	DETALLE 1	La cuenta presenta un aumento del 46% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 3697075143 pasando de \$ 8031448000 en 2016 a \$ 11728523143 en el año 2017 por lo siguiente	3697075143,00
1.4.13.14	OTRAS TRANSFERENCIAS	DETALLE 2	En la cta 1413140201 - Otras Transferencias - Salud - Programa Malaria - Funcionamiento se presenta un incremento del 1098% equivalente a \$ 251507587 por la causacion de la res 2311 del 28 jun-2017 por valor de \$ 443200000 para las campañas directas ETV de la cual se han consinado la suma de \$ 232100000 En la cuenta Aux 1413140213 Otras transferencias salud presenta una disminucion del 100% por valor de \$ 896000000 por que para la vigencia 2017 ya no se utiliza esta cuenta En la cuenta Aux 141314040301 Convenio Inter 01-2017 UAE Fondo Nacional Estupefacientes con el Ministerio de salud se incrementa en un 100% por valor de la causación de \$ 60000000 de este convenio En la vigencia 2016 no se manejaba este tipo de convenio	0,00
1.4.13.14	OTRAS TRANSFERENCIAS	DETALLE 3	La variacion se presenta por resoluciones de secretaria de educacion Cuenta 14131404 resoluciones men pae	0,00
1.4.13.16	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES- PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN			1313493763,00
1.4.13.16	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES- PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	DETALLE 1	La cuenta presenta un aumento del 46479% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 1313493763 pasando de \$ 2826000 en 2016 a \$ 1316319763 en el año 2017 por lo siguiente	1313493763,00
1.4.13.16	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES- PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	DETALLE 2	EDUCACION En la subcuenta 14131602 presenta un aumento del 100% por valor de \$1313494137 del 2016 con respecto al 2017 saldo que corresponde a cruce que se realiza en forma mensual de causacion de ingresos SGP via PAC VS Reintegros que hace el departamento de descuentos patronales (salud y cesantias) nomina de docentes Para el mes de Septiembre/17 queda pendiente de causar el reintegro de la nomina de este mes El saldo de esta cuenta queda registrado a nombre del MEN toda vez que es la Entidad que realiza las transferencias para cubrir todos los aportes correspondientes a nomina de docentes a cargo del Depto A final de cada vigencia este saldo debe ser cruzado verificado con la Entidad quien recibe directamente los giros por parte del MEN que es la Fiduprevisor SA	0,00
1.4.13.18	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES- PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES - FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES			5359167683,00
1.4.13.18	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES- PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES - FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES	DETALLE 1	La cuenta presenta un aumento del 1159% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 5359167683 pasando de \$ 462495000 en 2016 a \$ 5821662683 en el año 2017 por lo siguiente	5359167683,00

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	CIFRAS EN PESOS
				VALOR VARIACIÓN (PESOS)(Pesos)
1.4.13.18	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES- PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES - FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES	DETALLE 2	La subcuenta 14131801 SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES- PARTICIPACION PARA PENSIONES- FONPE presenta una disminución del 90% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$414279480 el cual corresponde SE CONTABILIZA EL VALOR QUE SE ENCUENTRA RELACIONADO EN EL ANEXO NO 20 DE DISTRIBUCIÓN SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES SECTOR AGUA POTABLE QUE CORRESPONDE AL CUBRIMIENTO DEL PASIVO PENSIONAL PROPÓSITO GENERAL	0,00
1.4.13.18	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES- PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES - FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES	DETALLE 3	La subcuenta 14131802 SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES- PARTICIPACION PARA PENSIONES- FONPE presenta un aumento del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$218756810 el cual corresponde a REALIZAR CAUSACIÓN DE ONCE DOCEAVAS VIGENCIA 2017 CERTIFICADO POR EL DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACIÓN RAD SAIA 24349 DE 2017 SEGÚN DOCUMENTO DE DISTRIBUCIÓN SGP-19-2017 y AJUSTAR RECURSOS EN FONPET A30042017 SEGUN WEB MINHACIENDA	0,00
1.4.13.18	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES- PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES - FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES	DETALLE 4	La subcuenta 14131803 SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES- PARTICIPACION PARA PENSIONES- FONPE presenta un aumento del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$522337690 el cual corresponde a AJUSTAR RECURSOS EN FONPET A30042017 SEGUN WEB MINHACIENDA Y SE REALIZA CAUSACIÓN DE ONCE DOCEAVAS VIGENCIA 2017 CERTIFICADO POR EL DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACIÓN RAD SAIA 24349 DE 2017 SEGÚN DOCUMENTO DE DISTRIBUCIÓN SGP-19-2017	0,00
1.4.13.22	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES- PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO			1818361159,00
1.4.13.22	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES- PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	DETALLE 1	La cuenta presenta una disminución del 56% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de - \$ 1818361159 pasando de \$ 3239592000 en 2016 a \$ 1421230841 en el año 2017 por lo siguiente	1818361159,00
1.4.13.22	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES- PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	DETALLE 2	Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2016 en valor absoluto de \$181836148124 y variación relativa 56% disminuyo lo que corresponde a los pagos SSF realizados por el Departamento a el Patrimonio Autonomo FIA de la Ultima Doceava de la vigencia 2016 y 7 doceavas de la vigencia 2017 (Enero a Julio) según documento de distribución SGP15-2017 emitido por DPN correspondiente a 11 doceavas Agua Potable y Saneamiento Basico	0,00
1.4.20.12	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS			353449000,00
1.4.20.12	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	DETALLE 1	La cuenta presenta una disminución del 100% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de - \$ 353449000 pasando de \$ 353449000 en 2016 a \$ 0 en el año 2017 por lo siguiente	353449000,00
1.4.20.12	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	DETALLE 2	En la Cta 14201202 Anticipos para adquisición de bienes y servicios - Salud se presenta una disminución del 100% equivalente a \$ 5918486 ya que en la vigencia 2017 no se han realizado anticipos por este concepto	0,00
1.4.20.12	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	DETALLE 3	La relación comparativa de 2016-2017 presenta una disminución del 100% en razón a que en la vigencia 2016 se entregó a la liga Risaraldense de atletismo como apoyo al desarrollo deportivo mediante contrato No 0928 sin exceder el 15 de diciembre de 2016 por valor de tres millones de pesos (\$3000000) así mismo se realizó un anticipo a Crisalltex para el suministro de la primera Segunda y tercera dotación al personal docente y para empleados públicos y trabajadores oficiales del departamento de Risaralda mediante contrato 0709 plazo hasta el 31-12-2016 por valor de cuarenta y cuatro millones ochocientos setenta y cinco mil ochocientos veinte tres mil pesos (\$44875823) y que para la vigencia 2017 se encuentran legalizados estos anticipos sin haber realizado entrega de recursos económicos para la adquisición de bienes y servicios dentro la misma vigencia que representa una variación total de 47875823	0,00

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	CIFRAS EN PESOS
				VALOR VARIACIÓN (PESOS)(Pesos)
1.4.20.12	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	DETALLE 4	EDUCACION En la subcuenta 14201203 presenta una disminución del 100% por valor de \$297654845 de la vigencia 2016 con respecto al 2017 toda vez que en el mes de Agosto/16 mediante OP 5687 Y 5688 se causo un anticipo al proveedor Crisalltex SA para compra de primera segunda y tercera dotacion para el personal docente y administrativo a cargo de la Secretaria de Educacion	0,00
1.4.20.13	ANTICIPOS PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN			2204362245,00
1.4.20.13	ANTICIPOS PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	DETALLE 1	La cuenta presenta una disminución del 28% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de - \$ 2204362245 pasando de \$ 7870524000 en 2016 a \$ 5666161755 en el año 2017 por lo siguiente	2204362245,00
1.4.20.13	ANTICIPOS PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	DETALLE 2	En la Cta 14201303 Anticipos para proyectos de inversión - Salud se presenta una disminución del 90% equivalente a 1229269799 por que los saldos pendientes de legalizar que venian desde el 2015 por valor de \$ 1449 Mil se han venido legalizando y ajustando por temas de reclasificación o por errores en el momento del registro del anticipo durante la vigencia 2016 Igualmente la Sec de Salud procura establecer el procedimiento adecuado para minimizar el pago de anticipos	0,00
1.4.20.13	ANTICIPOS PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	DETALLE 3	Es de tener en cuenta que la Dirección de contabilidad durante las vigencias 2016 y 2017 viene adelantando el proceso de depuración y saneamiento contable lo cual impacta notablemente la cuenta contable de anticipos para proyectos de inversión esto en razón a que el libro auxiliar contable venia cargando sados que no correspondían a la realidad contable razón por la cual se evidencia una variación significativa del -15% lo que corresponde a novecientos setenta y cinco mil noventa y dos mil quinientos treinta pesos (-\$975092530) de los cuales \$132419570 se depuraron y \$33056565 se llevaron a cuentas de orden mientras se define la gestión de cartera y los 809616395 restantes corresponden a las legalizaciones realizada por los contratistas en la vigencia 2017 de los anticipos realizados en la vigencia 2016 siendo de los más relevantes fundación Salutia Empresa de recursos tecnológicos Municipio de Santa Rosa de Cabal Consorcio Alcantarillado Irra y Consorcio UCAD Pereira que presentan la particularidad de pasar de una vigencia a otra	0,00
1.4.24.02	EN ADMINISTRACIÓN			6070668449,00
1.4.24.02	EN ADMINISTRACIÓN	DETALLE 1	La cuenta presenta un aumento del 207% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 6070668449 pasando de \$ 2938955000 en 2016 a \$ 9009623449 en el año 2017 por lo siguiente	6070668449,00
1.4.24.02	EN ADMINISTRACIÓN	DETALLE 2	Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2016 en valor absoluto de \$1771832921 y su variacion relativa aumento a un 38% estes registro son recursos sin situacion de fondos de recursos del sistema general de regalías a la promotora de vivienda	0,00
1.4.24.02	EN ADMINISTRACIÓN	DETALLE 3	Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2016 en valor absoluto de \$3889997182 y su variacion relativa aumento a un 100% este registro son recursos sin situacion de fondos de recursos del sistema general de regalías a la Universidad tecnologica de Pereira	0,00
1.4.24.04	ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE ADMINISTRACIÓN			6688847113,00
1.4.24.04	ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE ADMINISTRACIÓN	DETALLE 1	La cuenta presenta una disminución del 96% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de - \$ 6688847113 pasando de \$ 6943396000 en 2016 a \$ 254548887 en el año 2017 por lo siguiente	6688847113,00
1.4.24.04	ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE ADMINISTRACIÓN	DETALLE 2	Aajustes que se hace mediante FER 196 del mes de julio/17 según oficio de mayo 28 de 2014 de alianza fiduciaria donde informan del reintegro a la Direccion del Tesoro de los recursos en el cual se debe ajustar un mayor valor girado por parte del MEN a la Alianza Fiduciaria para cubrir la Homologacion salarial de las vigencia 1996 a 2010 del personal administrativo de la SED	0,00
1.4.70.08	CUOTAS PARTES DE PENSIONES			375007734,00
1.4.70.08	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	DETALLE 1	La cuenta presenta una disminución del 87% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de - \$ 375007734 pasando de \$ 431941000 en 2016 a \$ 56933266 en el año 2017 por lo siguiente	375007734,00

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	CIFRAS EN PESOS
				VALOR VARIACIÓN (PESOS)(Pesos)
1.4.70.08	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	DETALLE 2	El Departamento mediante resolucion 0543 y acta 004 del 29de diciembre 2016 del comite de sostenibilidad contable se realiza depuracion de cartera de la vigencia 2012-2011 hacia atras afectando el patrimonio de la entidad valor aproximado de ajuste 371403000 que hizo disminuir la cartera pendiente por cobrar en dicha vigencia para la vigencia 2017 la oficina de pensiones del Departamento reporto cuentas por cobrar por este concepto de las siguiente entidades municipio de tulua ministerio de defensa nacional fiduciaria la previsora y departamento de arauca	0,00
1.4.70.90	OTROS DEUDORES			3635123170,00
1.4.70.90	OTROS DEUDORES	DETALLE 1	La cuenta presenta un aumento del 281% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 3635123170 pasando de \$ 1291630000 en 2016 a \$ 4926753170 en el año 2017 por lo siguiente	3635123170,00
1.4.70.90	OTROS DEUDORES	DETALLE 2	EDUCACION En la subcuenta 14709002 Otros Deudores - Educacion Incapacidades presenta un aumento del 5683% que corresponde a \$89690576 en dicha cuenta se viene registrando el cobro de incapacidades a las Entidades promotoras de salud del personal administrativo de la SED y por otra lado el cobro realizado a la Fiduprevisora SA para reconocimiento de incapacidades de los docentes a cargo del Depto de acuerdo a la gestion de cobro que va realizando el Area de Recursos humanos de la SED para el cobro de estas incapacidades y las cuales se van registrando contablemente a nombre de la Entidad a la cual se realiza el cobro y espera de su reconocimiento Para esta vigencia se ha venido causando la incapacidades de vigencia 2017	0,00
1.4.70.90	OTROS DEUDORES	DETALLE 3	EDUCACION En la subcuenta 14709005 Otros Deudores Intereses de mora FER presenta una disminucion del 9703% que corresponde a \$257181 por ajuste contable realizado mediante NC 008 reclasificacion de terceros aportes de fondos	0,00
1.4.70.90	OTROS DEUDORES	DETALLE 4	EDUCACION En la subcuenta 1470901001 se observa un incremento del 100% por un valor de \$4290768314 el cual corresponde a Ajuste nivelacion y homologacion salarial personal administrativo 1996-2010 donde el MEN adeuda al Depto de Risaralda el valor de la seguridad social generada en el pago de la nivelacion salarial al personal SED	0,00
1.4.70.90	OTROS DEUDORES	DETALLE 5	EDUCACION En la subcuenta 14709026 se presenta una disminucion del 100% por valor de \$528475471 del 2016 con respecto al 2017 dado que en la vigencia 2016 se registro el saldo a favor del Departamento de Risaralda en cuanto a cruce de aportes patronales y docentes SSF VS giros PAC a la Fiduprevisora SA saldo que se genero con el cruce de aportes patronales de las vigencias 2003 al 2015 Ya para la vigencia 2016 se realizo un cruce de los giros PAC vs aportes pagados durante esta vigencia y se pudo observar que el valor girado por el MEN a la Fiduprevisora SA para la vigencia 2016 fue menor al valor de los aportes aportes patronales y docentes por lo tanto se debio hacer un reintegro a la Fiduprevisora SA con dineros CSF en el cual se tomo en cuenta el saldo a favor que venia a nombre del Ente Territorial y el excedente se giro a esta Entidad con el fin de ir saneando los saldos a fin de cada vigencia por estos conceptos De igual manera se esta a la espera del cruce y verificacion definitiva por esta vigencia con la Fiduprevisora SA la cual se ha venido reiterando la importancia de una mesa de trabajo entre las partes a traves de los diferentes escritos enviados a esta Entidad	0,00
1.4.70.90	OTROS DEUDORES	DETALLE 6	EDUCACION En la subcuenta 1470902702 se presenta una disminucion del 100% por un valor de \$602720 el cual corresponde a que en la vigencia 2016 se realizo una causacion por cobrar de resolucio 0413 para reconocimiento costas agencias de derecho a favor del Depto de Rda dichas costas fueron canceladas de manera mensual mediante descuento programado en cada una de las nominas de agosto a noviembre de 2016	0,00
1.4.70.90	OTROS DEUDORES	DETALLE 7	EDUCACIÓN-Subcuenta 1470903004-Aumento del 100% por valor de \$5800000000-PAGO DOBLE EFECTUADO POR EL INFIDER A LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PEREIRA EL 11-04-2017 DE LO CUAL YA LA TESORERÍA INICIÓ EL PROCESO DE COBRO	0,00
1.4.75.02	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS			709857000,00
1.4.75.02	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	DETALLE 1	La cuenta presenta una disminución del 100% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de - \$ 709857000 pasando de \$ 709857000 en 2016 a \$ 0 en el año 2017 por lo siguiente	709857000,00

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	CIFRAS EN PESOS
				VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
1.4.75.02	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	DETALLE 2	El departamento de risaralada solicito un concepto a la CONTADURIA GENERAL NACIONAL CGN con radicado 2017-55-000-1941-2 del dia 18 de abril de 2017 cuyo tema referido fue registro contable de la provision para deudores asociados o no asociados a la produccion de bienes o prestacion de servios individualizables para lo cual el dia 16 de junio de 2017 mediante radicado CGN numero 2017-20000-31-041 concluyendo que teniendo en cuenta que el Departamento de Riasaralad se clasifica como una entidad de gobierno general no deb provisionar los deudores que no se encuentre asociado a la provision de bienes o reduccion de biens o servicios individualizables y en consecuencia no es procedente su reclasificacion a la cuenta 1475 deuda de dificil recaudocuando el derecho se extinga por causas diferentes a cualquier forma de pago se debe afectar el patrimonio dando aplicabilidad a lo anterior se refleja la variacion en dicha cuenta	0,00
1.4.75.90	OTROS DEUDORES			746100000,00
1.4.75.90	OTROS DEUDORES	DETALLE 1	La cuenta presenta una disminucion del 100% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variacion absoluta de - \$ 746100000 pasando de \$ 746100000 en 2016 a \$ 0 en el año 2017 por lo siguiente	746100000,00
1.4.75.90	OTROS DEUDORES	DETALLE 2	EDUCACION En la subcuenta 14759002 se presenta una disminucion del 100% por un valor de \$11259282 dicho valor correspondia a cartera de la vigencia 2009 donde existe la incertidumbre de su recuperacion por lo tanto se realiza la reclasificacion cartera a cuentas de orden deudoras segun resolucion 0543 y Acta 004 del 29 de diciembre de 2016- Comité de sostenibilidad contable	0,00
1.4.75.90	OTROS DEUDORES	DETALLE 3	Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2016 en valor absoluto de \$746100088y variacion relativa 100% disminuyo Para la vigencia 2017 el departamento de risaralada solicito un concepto a la CONTADURIA GENERAL NACIONAL CGN con radicado 2017-55-000-1941-2 del dia 18 de abril de 2017 cuyo tema referido fue registro contable de la provision para deudores asociados o no asociados a la produccion de bienes o prestacion de servios individualizables para lo cual el dia 16 de junio de 2017 mediante radicado CGN numero 2017-20000-31-041 concluyendo que teniendo en cuenta que el Departamento de Riasaralad se clasifica como una entidad de gobierno general no deb provisionar los deudores que no se encuentre asociado a la provision de bienes o reduccion de biens o servicios individualizables y en consecuencia no es procedente su reclasificacion a la cuenta 1475 deuda de dificil recaudocuando el derecho se extinga por causas diferentes a cualquier forma de pago se debe afectar el patrimonio dando aplicabilidad a lo anterior se refleja la variacion en dicha cuenta	0,00
1.4.80.03	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS			709857000,00
1.4.80.03	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	DETALLE 1	La cuenta presenta una disminucion del 100% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variacion absoluta de - \$ 709857000 pasando de \$ 709857000 en 2016 a \$ 0 en el año 2017 por lo siguiente	709857000,00
1.4.80.03	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	DETALLE 2	Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2016 en valor absoluto de \$709856634 y variacion relativa 100% disminuyo Para la vigencia 2017 el departamento de risaralada solicito un concepto a la CONTADURIA GENERAL NACIONAL CGN con radicado 2017-55-000-1941-2 del dia 18 de abril de 2017 cuyo tema referido fue registro contable de la provision para deudores asociados o no asociados a la produccion de bienes o prestacion de servios individualizables para lo cual el dia 16 de junio de 2017 mediante radicado CGN numero 2017-20000-31-041 concluyendo que teniendo en cuenta que el Departamento de Riasaralad se clasifica como una entidad de gobierno general no deb provisionar los deudores que no se encuentre asociado a la provision de bienes o reduccion de biens o servicios individualizables y en consecuencia no es procedente su reclasificacion a la cuenta 1475 deuda de dificil recaudocuando el derecho se extinga por causas diferentes a cualquier forma de pago se debe afectar el patrimonio dando aplicabilidad a lo anterior se refleja la variacion en dicha cuenta	0,00
1.4.80.90	OTROS DEUDORES			746063000,00
1.4.80.90	OTROS DEUDORES	DETALLE 1	La cuenta presenta una disminucion del 100% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variacion absoluta de - \$ 746063000 pasando de \$ 746063000 en 2016 a \$ 0 en el año 2017 por lo siguiente	746063000,00

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	CIFRAS EN PESOS
				VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
1.4.80.90	OTROS DEUDORES	DETALLE 2	EDUCACION En la subcuenta 14809002 se presenta una disminucion del 100% por un valor de \$10741921 dicho valor correspondia a cartera de la vigencia 2009 donde existe la incertidumbre de su recuperacion por lo tanto se realiza la reclasificacion cartera a cuentas de orden deudoras segun resolucion 0543 y Acta 004 del 29 de diciembre de 2016- Comite de sostenibilidad contable	0,00
1.4.80.90	OTROS DEUDORES	DETALLE 3	Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2016 en valor absoluto de \$746062533 y variacion relativa 100% disminuyo Para la vigencia 2017 el departamento de risaralada solicito un concepto a la CONTADURIA GENERAL NACIONAL CGN con radicado 2017-55-000-1941-2 del dia 18 de abril de 2017 cuyo tema referido fue registro contable de la provision para deudores asociados o no asociados a la produccion de bienes o prestacion de servicios individualizables para lo cual el dia 16 de junio de 2017 mediante radicado CGN numero 2017-20000-31-041 concluyendo que teniendo en cuenta que el Departamento de Riasaralad se clasifica como una entidad de gobierno general no deb provisionar los deudores que no se encuentre asociado a la provision de bienes o reduccion de biens o servicios individualizables y en consecuencia no es procedente su reclasificacion a la cuenta 1475 deuda de difícil recaudocando el derecho se extinga por causas diferentes a cualquier forma de pago se debe afectar el patrimonio dando aplicabilidad a lo anterior se refleja la variacion en dicha cuenta	0,00
1.5.18.01	MEDICAMENTOS			418518298,00
1.5.18.01	MEDICAMENTOS	DETALLE 1	La cuenta presenta una disminución del 51% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de - \$ 418518298 pasando de \$ 815000000 en 2016 a \$ 396481702 en el año 2017 por lo siguiente	418518298,00
1.5.18.01	MEDICAMENTOS	DETALLE 2	La Subcuenta Medicamentos - Salud presenta una disminución del 51% equivalente a \$ 418518049 por un menor valor en el saldo de inventarios (\$ 396400000) a Sept de 2017 en medicamentos para tuberculosis lepra y biológicos	0,00
1.5.18.02	MATERIALES MÉDICO - QUIRÚRGICOS			41397483,00
1.5.18.02	MATERIALES MÉDICO - QUIRÚRGICOS	DETALLE 1	La cuenta presenta una disminución del 84% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de - \$ 41397483 pasando de \$ 49412000 en 2016 a \$ 8014517 en el año 2017 por lo siguiente	41397483,00
1.5.18.02	MATERIALES MÉDICO - QUIRÚRGICOS	DETALLE 2	La cuenta presenta una disminución del 84 % equivalente a \$ 41397486 por un menor saldo en inventarios (\$ 80 MII) a Sept de 2017 en material medico quirúrgico - Jeringas	0,00
1.6.05.01	URBANOS			5580714993,00
1.6.05.01	URBANOS	DETALLE 1	La cuenta presenta una disminución del 13% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de - \$ 5580714993 pasando de \$ 41461060000 en 2016 a \$ 35880345007 en el año 2017 por lo siguiente	5580714993,00
1.6.05.01	URBANOS	DETALLE 2	Para esta cuenta surgio una variación en la auxiliar 1605011201 Terrenos Urbanos -Nivel Central con una disminución del año 2017 de -137% por una diferencia de (-556795740356) con respecto al año 2016 toda vez que se realizaron unas reclasificaciones de cuenta por estar mal clasificadas observando que a septiembre de 2016 de \$405953564104 se reclasifica en el comprobante 814 del 30 de junio de 2017 un Terreno Urbano a Edificaciones por un valor de \$8412977000 y cuatro (4) Reclasificaciones más de Edificaciones y Terreno Rural a Terreno Urbano por un valor de \$449017568571 quedando como saldo un total de \$366725550961 y posterior para el 24 de agosto de 2017 se realizo una depuración de Retiro de bienes segun resolucion No 0348 de 24 de agosto de 2017 por un valor de \$1645174000 y bajo esta misma resolución una incorporación de un bien por valor de \$1791073 quedando como saldo a 30 de Septiembre de 2017 un total para este cuenta de \$3502739900684	0,00
1.6.05.02	RURALES			948006334,00
1.6.05.02	RURALES	DETALLE 1	La cuenta presenta un aumento del 21% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 948006334 pasando de \$ 4504484000 en 2016 a \$ 5452490334 en el año 2017 por lo siguiente	948006334,00

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	CIFRAS EN PESOS
				VALOR VARIACIÓN (PESOS)(Pesos)
1.6.05.02	RURALES	DETALLE 2	Para esta cuenta surgio una variación en la cuenta auxiliar 1605021201 Terreno Rural -Nivel Central en incremento del 212% por valor de \$94800627568 toda vez que venia con un saldo de \$44730350588 a septiembre de 2016 donde se registra en diciembre del mismo año una adquisición de predios protectores en el comprobante 1353 por valor de \$595003359 y otra adquisición de predios protectores en el comprobante 141 del 13 de febrero de 2017 por valor de \$625829790 para posteriormente en el mes de julio de 2017 realizar la conciliación con Bienes Inmuebles y Reclasificar unas cuentas mal clasificadas de Terreno Rural a Urbano y Edificaciones por un valor total de \$27322569035 Quedando como saldo final a 30 de septiembre de 2017 un total de \$5421041334	0,00
1.6.37.03	EDIFICACIONES			1776452000,00
1.6.37.03	EDIFICACIONES	DETALLE 1	Para esta cuenta surgio una variación en la cuenta auxiliar 16370301 Edificaciones - Nivel Central en disminucion de -100% por valor de \$1776452000 ya que traia este saldo de 2016 y para el 31 de julio de 2017 despues de conciliación con Recursos Fisicos se realiza una reclasificación en el comprobante 941 de Edificación a Terreno Urbano por valor de \$\$1776452000 quedando como saldo a septiembre de 2017 un valor total de \$0	1776452000,00
1.6.40.01	EDIFICIOS Y CASAS			5292668084,00
1.6.40.01	EDIFICIOS Y CASAS	DETALLE 1	Para esta cuenta surgio una variación en la cuenta auxiliar 1640011001 Edificios y Casas en incremento del 168% por valor de \$529266808367 toda vez que traia un saldo a 2016 por \$3151407312811 el cual se incrementó en julio de 2017 debido a la conciliación realizada con Recursos Fisicos donde se reclasificaron unos inmuebles por estar mal clasificados craendose los comprobantes 814 y 941 de 31 de julio de 2017 con reclasificaciones de Terrenos a Edificaciones incrementando un valor de \$1026454800464 y reclasificaciones Edificios a Terrenos disminuyendo por valor de \$497187992093 quedando como resultado a septiembre de 2017 un valor total para esta cuenta de \$3680674121178	5292668084,00
1.6.65.01	MUEBLES Y ENSERES			1596314607,00
1.6.65.01	MUEBLES Y ENSERES	DETALLE 1	La cuenta presenta un aumento del 29% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 1596314607 pasando de \$ 5581046000 en 2016 a \$ 7177360607 en el año 2017 por lo siguiente	1596314607,00
1.6.65.01	MUEBLES Y ENSERES	DETALLE 2	La Cta Aux 16650105 Muebles enseres y equipo de oficina - Salud se incrementa en un 910 % equivalente a \$ 250954810 resultado de las diferentes salidas que se han presentado durante la vigencia 2017 de la bodega de salud y se entregaron en servicio para la remodelación inmobiliaria de la secretaria de Salud Su saldo a Sept es de \$ 526607992	0,00
1.6.65.01	MUEBLES Y ENSERES	DETALLE 3	La subcuenta 16650101 Sector Central Muebles Y Enseres - Nivel Central presenta un aumento del 118% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$750209852 esta diferencia se debe por salidas por bienes entregados en Servicio (bodega) (no explotados) asignacion de bienes por nuevas existencias en inventario	0,00
1.6.65.01	MUEBLES Y ENSERES	DETALLE 4	La subcuenta 16650106 Sector Central Muebles Y Enseres - SGR presenta un aumento del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$1432136 esta diferencia se debe a laSalida por bienes entregados en Servicio (Bodega) Asignacion de elementos por remodelación mobiliaria de la Secretaria de Planeación	0,00
1.6.70.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN			1276062372,00
1.6.70.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	DETALLE 1	La cuenta presenta un aumento del 11% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 1276062372 pasando de \$ 11824102000 en 2016 a \$ 13100164372 en el año 2017 por lo siguiente	1276062372,00
1.6.70.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	DETALLE 2	EDUCACION La subcuenta 16700203 Computacion Educacion presenta un aumento del 5370% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$178316675 esta diferencia se debe Salida por bienes entregados en Servicio (Bodega)por renovacion tecnologica de la Gobernacion de Risaralda	0,00
1.6.70.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	DETALLE 3	La Cta Aux 16700206 Equipo de Computación - Salud presenta un aumento del 19 % equivalente a \$ 118843099 por bienes entregados en servicio de la bodega salud para renovación tecnologica de la Secretaria Su saldo a Sept es de \$ 743855868	0,00

cu

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	CIFRAS EN PESOS
				VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
1.6.70.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	DETALLE 4	La subcuenta 16700207 Equipo De Computación SGR presenta un aumento del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$29383108422 esta diferencia se debe a la Salida por bienes entregados en Servicio (Bodega) Dotación de Portatiles a los diferentes colegios del Departamento	0,00
1.6.85.01	EDIFICACIONES			728466199,00
1.6.85.01	EDIFICACIONES	DETALLE 1	La cuenta presenta un incremento del 9% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 728466199 pasando de \$ 8117971000 en 2016 a \$ 8846437199 en el año 2017 por lo siguiente	728466199,00
1.6.85.01	EDIFICACIONES	DETALLE 2	Para esta cuenta surgió una variación en la cuenta auxiliar 16850101 Edificaciones - Nivel Central en un incremento del 92% donde se realiza el proceso de depreciación de enero a Septiembre de los bienes clasificados como Edificaciones el incremento surgió ya que en la conciliación realizada en el mes de mayo y junio se reclasificaron unos bienes como Edificaciones en los comprobantes 814 y 941 de 31 de julio de 2017 que se encontraban mal clasificados por tal motivo el incremento fue por un valor relativo de \$72557773132 quedando para 30 de septiembre de 2017 un valor total de depreciación de \$861843250525	0,00
1.6.85.06	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA			1073340677,00
1.6.85.06	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	DETALLE 1	La cuenta presenta un incremento del 29% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 1073340677 pasando de \$ 3697173000 en 2016 a \$ 4770513677 en el año 2017 por lo siguiente	1073340677,00
1.6.85.06	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	DETALLE 2	EDUCACION La subcuenta 16850603 Muebles y Enseres de Oficina Educacion presenta un aumento del 2951% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$4567773 los bienes que se deprecian son los registrados en bodegas No explotados y en Servicio la diferencia se debe a la aplicación de depreciación de bienes en bodega No explotados la cual se aplica de acuerdo a los parametros establecidos en el Depto como es la línea recta en forma mensual	0,00
1.6.85.06	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	DETALLE 3	La Cta Aux 16850602 Muebles Enseres y equipos de oficina - Salud presenta un incremento del 190 % equivalente a \$ 191689613 por la depreciación bienes propios s/n comprobantes de depreciación de almacen Se presentan movimientos debitos por salida por venta de bienes (no explotados) durante el mes de mayo de 2017 Depreciación acumulada a Sept 30 de 2017 por valor de \$ 2926663003	0,00
1.6.85.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN			934311810,00
1.6.85.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	DETALLE 1	La cuenta presenta un incremento del 12% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 934311810 pasando de \$ 7707694000 en 2016 a \$ 8642005810 en el año 2017 por lo siguiente	934311810,00
1.6.85.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	DETALLE 2	EDUCACION La subcuenta 16850703 Equipos de comunicacion y computacion Educacion presenta un aumento del 9486% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$78903294 esta diferencia se debe a la aplicación de depreciación de bienes en bodega en servicio y No explotados de las categorías 901-902-905 la cual se aplica de acuerdo a los parametros establecidos en el Depto como es la línea recta en forma mensual	0,00
1.6.85.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	DETALLE 3	La Cta Aux 16850704 Equipo de comunicación y computación - Salud presenta un incremento del 23% equivalente a \$ 95117614 por una mayor depreciación Por otro lado se presenta movimientos debitos por valor de \$ 34000000 en el mes de Junio por baja de bienes por inservibles s/n acta 01 de chatarrización aprobado por el comité evaluador de bajas La depreciación acumulada a Sept 30 de 2017 es de \$ 505058446	0,00
1.6.85.08	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN			724351923,00
1.6.85.08	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	DETALLE 1	La cuenta presenta un incremento del 20% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 724351923 pasando de \$ 3713702000 en 2016 a \$ 4438053923 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	724351923,00
1.6.85.08	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	DETALLE 2	La Cta Aux 16850802 Equipo de transporte traccion y elevación - Salud se incrementa en un 28% equivalente a \$ 14725000 por la depreciación bienes propios s/n comprobantes de depreciación de almacen El saldo a Sept 30 de 2017 por depreciación acumulada ascienden a la suma de \$ 67571389	0,00
1.7.10.01	RED CARRETERA			0,00

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	CIFRAS EN PESOS
				VALOR VARIACIÓN (PESOS)(Pesos)
1.7.10.01	RED CARRETERA	DETALLE 1	La cuenta presenta una disminución del 21% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 253518806475 pasando de \$ 1189088344000 en 2016 a \$ 935569537525 en el año 2017 basicamente por lo siguiente. Se informa que no se coloco el valor ya que el chip generaba error por la cuenta	0,00
1.7.10.01	RED CARRETERA	DETALLE 2	Esta cuenta tuvo una variación en la cuenta auxiliar 1710010101 Red Terrestre en Servicio Secundaria donde redujo un -826% con una diferencia relativa de \$98189051533833 ya que venia con un saldo a septiembre de 2016 por valor de \$1189088344473 dentro del cual se encontraban registrados los saldos de vias secundarias y terciarias en una misma cuenta a diciembre de 2016 en el proceso de integración con el módulo de bienes inmuebles se realizan unas reclasificaciones de cuentas contables discriminando vias secundarias y terciarias en cuentas separadas donde se reclasifica en el comprobante No 1277 el valor de \$97345455720801 de Red Terrestre Secundaria a Terciaria y posterior en el mes de mayo de 2017 se realizan en comite una bajas de bienes Inmuebles en el comprobante 548 del 15 de mayo de 2017 por valor de \$2797549722938 para el mes de junio en el comprobante 814 se realiza un ajuste contable despues de conciliación ingresando un valor de \$2149470487706 y en el comprobante 843 del 17 de julio de 2017 se incorporan dos mejoras de Rehabilitación de vias por valor de \$25909222 Para finalizar con un saldo total a septiembre de 2017 por valor de \$20719782913467	0,00
1.7.10.01	RED CARRETERA	DETALLE 3	Para esta cuenta surgio una variación en la cuenta auxiliar 1710010102 Red Terrestre en servicio Terciaria la cual tuvo un aumento del 100% para el año 2017 ya que en el proceso de integración con el módulo de bienes inmuebles se reclasificaron las vias terciarias discriminadas en esta cuenta por valor de \$97323443773501 en el comprobante No 1277 del 30 de noviembre de 2016 las cuales venian contabilizandose junto a las secundarias y posterior en el mes de enero de 2017 se realizaron bajas de vias que no pertenecian al Departamento por valor de \$24486272934517 en el comprobante 548 del 15 de mayo de 2017 quedando un saldo para esta cuenta por valor de \$72826686398484 saldo que aumentó para el mes de agosto de 2017 con dos mejoras de vias en los comprobantes 1000 y 1144 por valor de \$104844405 quedando un saldo total a septiembre 30 de 2017 de \$72837170838984	0,00
1.7.85.01	RED CARRETERA			0,00
1.7.85.01	RED CARRETERA	DETALLE 1	La cuenta presenta una disminución del 19% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 201736455045 pasando de \$ 1040483200000 en 2016 a \$ 838746744955 en el año 2017 basicamente por lo siguiente. No se ponde el valor ya que el chip generaba error por la cifra tan extensa	0,00
1.7.85.01	RED CARRETERA	DETALLE 2	Para esta cuenta surgio una variación en la cuenta auxiliar 17850101 Red Terrestre Secundaria donde tuvo una reducción del -823% debido a la discriminacion de cuentas secundaria y terciara para el proceso de integración del módulo de bienes inmuebles para el año 2017 donde a septiembre del año 2016 tenia un valor inicial de amortización por \$1040483200000 y disminuye quedando solo la amortización para las vias secundarias por valor de \$18376914879225	0,00
1.7.85.01	RED CARRETERA	DETALLE 3	Para esta cuenta surgio una variación en la cuenta auxiliar 17850102 Red Terrestre terciaria donde tuvo un aumento del 100% ya que para septiembre de 2016 no se encontraban discriminadas las cuentas para vias secundarias y terciarias y en el proceso de integración del módulo de bienes inmuebles para el año 2017 quedaron discriminadas las cuentas dejando para septiembre de 2017 un valor total de amortización para la red terrestre terciaria por \$65497759616263	0,00
1.9.01.04	ENCARGOS FIDUCIARIOS			79639987121,00
1.9.01.04	ENCARGOS FIDUCIARIOS	DETALLE 1	La cuenta presenta un incremento del 15% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 79639987121 pasando de \$ 532079757000 en 2016 a \$ 611719744121 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	79639987121,00

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	CIFRAS EN PESOS
				VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
1.9.01.04	ENCARGOS FIDUCIARIOS	DETALLE 2	Las Cta Aux 19010404-19010404 y 19010406 Encargos Fiduciarios - Pasivo Prestacional Alianza Fiduciaria presenta una disminucion del 100% por el traslado de saldos a las cuentas 19010408 y 19010409 Encargo Fiduciario FIDUBOGOTA que inicia operaciones a partir de Enero de 2017 La variacion significativa se presenta por un incremento en la cuenta de mesadas pensionales por valor de \$ 19815000000 por consignacion del 12-May-2017 del Ministerio de hacienda en cumplimiento del contrato de concurrencia con el hospital san jorge	0,00
1.9.01.04	ENCARGOS FIDUCIARIOS	DETALLE 3	La subcuenta 1901040702 FONPET- Rendimientos Financieros - Nivel Central presenta un aumento del 27% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$4661442504846 esta diferencia corresponde ajustes realizados de recurso del fonpet segun web del ministerio de hacienda	0,00
1.9.01.04	ENCARGOS FIDUCIARIOS	DETALLE 4	La subcuenta 1901040703 FONPET- Capital - Salud presenta un aumento del 21% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$2633413668 esta diferencia corresponde ajustes realizados de recurso del fonpet segun web del ministerio de hacienda	0,00
1.9.01.04	ENCARGOS FIDUCIARIOS	DETALLE 5	La subcuenta 1901040704FONPET- Rendimientos Financieros - Salud presenta un aumento del 21% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$209770287949 esta diferencia corresponde ajustes realizados de recurso del fonpet segun web del ministerio de hacienda	0,00
1.9.01.04	ENCARGOS FIDUCIARIOS	DETALLE 6	La subcuenta 1901040705FONPET- Capital - Educacion presenta un disminucion del 45% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$5127908131 esta diferencia corresponde ajustes realizados de recurso del fonpet segun web del ministerio de hacienda	0,00
1.9.01.04	ENCARGOS FIDUCIARIOS	DETALLE 7	La subcuenta 1901040706FONPET- Rendimientos Financieros - Educacion presenta un disminucion del 14% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$76230421291 esta diferencia corresponde ajustes realizados de recurso del fonpet segun web del ministerio de hacienda	0,00
1.9.99.52	TERRENOS			37727475743,00
1.9.99.52	TERRENOS	DETALLE 1	Para esta cuenta surgio una variacion en la cuenta auxiliar 19995201 Terrenos - Nivel Central en un incremento del 1483% donde de acuerdo al nuevo marco normativo se realiza el proceso de registro de valorizaciones y/o provisiones en el módulo de bienes inmuebles y en Contabilidad en el comprobante 1279 del 29 de septiembre de 2017 donde primero se realiza la reversión de cada una de las valorizaciones y/o provisiones realizadas en el año 2016 para posteriormente registrar los nuevos avalúos emitidos por la Dirección de Recursos Físicos por un total de \$6347824805785 el cual queda reflejado a 30 de septiembre de 2017	37727475743,00
1.9.99.62	EDIFICACIONES			27923212586,00
1.9.99.62	EDIFICACIONES	DETALLE 1	Para esta cuenta surgio una variacion en la cuenta auxiliar 19996201Edificaciones - Nivel Central en un incremento del 5403% donde de acuerdo al nuevo marco normativo se realiza el proceso de registro de valorizaciones y/o provisiones en el módulo de bienes inmuebles y en Contabilidad en el comprobante 1279 del 29 de septiembre de 2017 donde primero se realiza la reversión de cada una de las valorizaciones y/o provisiones realizadas en el año 2016 para posteriormente registrar los nuevos avalúos emitidos por la Dirección de Recursos Físicos por un total de \$3309161258624 el cual queda reflejado a 30 de septiembre de 2017	27923212586,00
2.2.08.30	PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL			3503993861,00
2.2.08.30	PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL	DETALLE 1	La cuenta presenta una disminucion del 12% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 3503993861 pasando de \$ 30247180000 en 2016 a \$ 26743186139 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	3503993861,00
2.2.08.30	PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL	DETALLE 2	La subcuenta 2208300144 Pag 7039600082743 Bbva Por pagar en la vigencia presenta uan disminucion del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$70312500 esta diferencia se debe a que en la vigencia 2017 este pagare se pago por completo	0,00
2.2.08.30	PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL	DETALLE 3	La subcuenta 2208300151 Pag 7039600089706 Bbva Por pagar en la vigencia presenta uan disminucion del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$93750000 esta diferencia se debe a que en la vigencia 2017 este pagare se pago por completo	0,00

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	CIFRAS EN PESOS
				VALOR VARIACIÓN (PESOS)(Pesos)
2.2.08.30	PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL	DETALLE 4	La subcuenta 2208300153 Pag 7039600099218 Bbva Por Pagar en la vigencia presenta uan disminucion del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$243750000 esta diferencia se debe a que en la vigencia 2017 este pagare se pago por completo	0,00
2.2.08.30	PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL	DETALLE 5	La subcuenta 2208300156 Bbva - Pagaré 703-9600155192 Por pagar en la vigencia presenta uan disminucion del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$168750000 esta diferencia se debe a que en la vigencia 2017 este pagare se pago por completo	0,00
2.2.08.30	PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL	DETALLE 6	La subcuenta 2208300159 Bbva - Pag 6012406900 Helm Bank Por pagar en la vigencia presenta uan disminucion del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$140750000 esta diferencia se debe a que en la vigencia 2017 este pagare se pago por completo	0,00
2.2.08.30	PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL	DETALLE 7	La subcuenta 2208300165 Pag 018-810000138290 Santander Por pagar en la vigencia presenta uan disminucion del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$8481182 esta diferencia se debe a que en la vigencia 2017 este pagare se pago por completo	0,00
2.2.08.30	PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL	DETALLE 8	La subcuenta 2208300170 Pag 03300078885 Occidente Por pagar en la vigencia presenta uan disminucion del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$362013061 esta diferencia se debe a que en la vigencia 2017 este pagare se pago por completo	0,00
2.2.08.30	PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL	DETALLE 9	La subcuenta 2208300173 Pag 086434606-00 Helm Bank Por pagar en la vigencia presenta uan disminucion del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a 72394501 esta diferencia se debe a que en la vigencia 2017 este pagare se pago por completo	0,00
2.2.08.30	PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL	DETALLE 10	La subcuenta 2208300174 Pag 086434608-00 Helm Bank Por pagar en la vigencia presenta uan disminucion del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$5599836 esta diferencia se debe a que en la vigencia 2017 este pagare se pago por completo	0,00
2.2.08.30	PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL	DETALLE 11	La subcuenta 2208300177 Pag 086434610-00 Helm Bank Por pagar en la vigencia presenta uan disminucion del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$38599882 esta diferencia se debe a que en la vigencia 2017 este pagare se pago por completo	0,00
2.2.08.30	PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL	DETALLE 12	La subcuenta 2208300178 Pag 086434605-00 Helm Bank Por pagar en la vigencia presenta uan disminucion del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$49090614 esta diferencia se debe a que en la vigencia 2017 este pagare se pago por completo	0,00
2.2.08.30	PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL	DETALLE 13	La subcuenta 2208300179 Pag 3300094486 Banco de Occidente Por pagar en la vigencia presenta uan disminucion del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$197299691 esta diferencia se debe a que en la vigencia 2017 este pagare se pago por completo	0,00
2.2.08.30	PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL	DETALLE 14	La subcuenta 2208300180 Pag 08039600000454 BBVA Por Pagar en la Vigencia presenta uan disminucion del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$137471048 esta diferencia se debe a que en la vigencia 2017 este pagare se pago por completo	0,00
2.2.08.30	PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL	DETALLE 15	La subcuenta 2208300181 Pag 11058338 Sudameris Por pagar en la vigencia presenta uan disminucion del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$139800042 esta diferencia se debe a que en la vigencia 2017 este pagare se pago por completo	0,00
2.2.08.30	PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL	DETALLE 16	La subcuenta 2208300182 Pag 03300103487 Occidente por pagar en la vigencia presenta un aumento del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$450000000 esta diferencia se debe a que este pagare se adquirio en el 2017	0,00
2.2.08.30	PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL	DETALLE 17	La subcuenta 2208300184 Pag 03300106308 Occidente por pagar en la vigencia presenta un aumento del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$497883938 esta diferencia se debe a que este pagare se adquirio en el 2017	0,00
2.2.08.30	PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL	DETALLE 18	La subcuenta 22083059 Pag 6012406900 Helm Bank (Julio 13 De 2010 Plazo 72 Meses 2 Años De Gracia A Capital Dtf presenta una disminucion del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$420450000 esta diferencia se debe a que en la vigencia 2017 este pagare se pago por completo	0,00

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	CIFRAS EN PESOS
				VALOR VARIACIÓN (PESOS)(Pesos)
2.2.08.30	PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL	DETALLE 19	La subcuenta 22083073 Pag 086434606-00 Helm Bank (Sustituye pagaré 6012774400) 18-03/14 hasta 07-09/17 DTF nomina presenta una disminucion del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$217183503 esta diferencia se debe a que en la vigencia 2017 este pagare se pago por completo	0,00
2.2.08.30	PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL	DETALLE 20	La subcuenta 22083074 Pag 086434608-00 Helm Bank (Sustituye pagaré 6012417300) 18-03/14 hasta 07-09/17 DTF nomina presenta una disminucion del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$16799508 esta diferencia se debe a que en la vigencia 2017 este pagare se pago por completo	0,00
2.2.08.30	PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL	DETALLE 21	La subcuenta 22083075 Pag 086434609-00 (Sustituye pagaré 6012417400) 18-03/14 hasta 07-05/19 DTF nominal presenta una disminucion del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$198152737 esta diferencia se debe a que en la vigencia 2017 se han pagado intereses	0,00
2.2.08.30	PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL	DETALLE 22	La subcuenta 22083076 Pag 086434611-00 Helm Bank (Sustituye pagaré 60124221) 18-03/14 hasta 07-07/18 DTF nominal nominal presenta una disminucion del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$87354752 esta diferencia se debe a que en la vigencia 2017 se han pagado intereses	0,00
2.2.08.30	PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL	DETALLE 23	La subcuenta 22083077 Pag 086434605-00 Helm Bank (Sustituye pagaré 6012405200) 18-03/14 hasta 07-06/17 DTF nominanomina nominal presenta una disminucion del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$115799648esta diferencia se debe a que en la vigencia 2017 este pagare se pago por completo	0,00
2.2.08.30	PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL	DETALLE 24	La subcuenta 22083078 Pag 086434605-00 Helm Bank (Sustituye pagaré 6012405200) 18-03/14 hasta 07-06/17 DTF nomina nominanomina nominal presenta una disminucion del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$98181228esta diferencia se debe a que en la vigencia 2017 este pagare se pago por completo	0,00
2.2.08.30	PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL	DETALLE 25	La subcuenta 22083079 Pag 3300094486 Banco de Occidente (Sustituye pagaré 3300078796) 21-03/14 hasta 21-03/17 DTF nomina nominanomina nominal presenta una disminucion del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$197299690esta diferencia se debe a que en la vigencia 2017 este pagare se pago por completo	0,00
2.2.08.30	PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL	DETALLE 26	La subcuenta 22083081 Pag 11058338 Sudameris (30 dic 2014 hasta el 30 mayo de 2017) DTF + 295 trim vencido nomina nominanomina nominal presenta una disminucion del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$419400128esta diferencia se debe a que en la vigencia 2017 este pagare se pago por completo	0,00
2.2.08.30	PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL	DETALLE 27	La subcuenta 22083081 Pag 11058338 Sudameris (30 dic 2014 hasta el 30 mayo de 2017) DTF + 295 trim vencido nomina nominanomina nominal presenta una disminucion del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$419400128esta diferencia se debe a que en la vigencia 2017 este pagare se pago por completo	0,00
2.4.22.01	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE CORTO PLAZO			1454543376,00
2.4.22.01	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE CORTO PLAZO	DETALLE 1	La cuenta presenta un incremento del 229% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 1454543376 pasando de \$ 633958000 en 2016 a \$ 2088501376 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	1454543376,00
2.4.22.01	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE CORTO PLAZO	DETALLE 2	La subcuenta 24252201 OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE CORTO PLAZO presenta una disminución del 229% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$1454543865 el cual corresponde a que en el año 2016 y 2017 se pagaron intereses de pagares y hubo algunos pagares que se pagaron en su totalidad	0,00
2.4.25.19	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD			728546591,00
2.4.25.19	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	DETALLE 1	La cuenta presenta un incremento del 31% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 3503993861 pasando de \$ 2358627000 en 2016 a \$ 3087173591 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	728546591,00

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	CIFRAS EN PESOS
				VALOR VARIACIÓN (PESOS)(Pesos)
2.4.25.19	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	DETALLE 2	EDUCACION La subcuenta 24251914 Aportes a Salud FER SIST presenta un aumento superior al 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$592513847 mediante la causacion de la nomina de la SED en forma mensual se deja causado todos los pagos a las Entidades promotoras de salud y pension pero los CE para los pagos se realizan los diez primeros dias habiles del mes siguiente los saldos que quedan reflejados en esta cuenta son los descontados en nomina del personal administrativo de la SED En esta cuenta contable queda registrado el valor de reintegro que se realiza el Depto de Risaralda con relacion a los descuentos realizados a los docentes los cuales el MEN gira directamente a la Fiduciaria para su respectivo pago pero el Departamento se hace el reintegro de estos descuentos con situacion de fondos para este periodo en particular queda pendiente la legalizacoin del reintegro de los aportes de este mes por concepto de aportes docentes	0,00
2.4.25.19	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	DETALLE 3	La subcuenta 24251901 Aportes A Fondos De Pensiones Asamblea presenta un aumento del 11179% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$82562579esta diferencia se debe a PAGO SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS CONTRIBUCIONES ASOCIADAS A LA NOMINA AL SECTOR PUBLICO Y PRIVADO APORTES DE LEY PREVISION Y SEGURIDAD SOCIAL- y depuración contable de los saldos de pasivos que se tenian en los estados financieros a 31 de diciembre de 2016 de acuerdo a resolución No 0175 de 26 de abril de 2017	0,00
2.4.25.20	APORTES AL ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSACIÓN			566017393,00
2.4.25.20	APORTES AL ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSACIÓN	DETALLE 1	La cuenta presenta un incremento del 64% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 566017393 pasando de \$ 880460000 en 2016 a \$ 1446477393 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	566017393,00
2.4.25.20	APORTES AL ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSACIÓN	DETALLE 2	EDUCACION La subcuenta 24252003 Aportes al ICBF SENA y CAJAS de compensacion FER presenta un aumento del 6514% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$527791500 saldo que corresponde a pagar por concepto de homologacion y nivelacion de empleados administrativos SED de las vigencias 1996 a 2010 la cual a la fecha se encuentra causado pero pendiente de pago a las entidades promotoras de salud y pension de igual manera los aportes generados en la nomina de septiembre/17 quedan causados pero pendientes de pago para los 10 dias del mes siguiente	0,00
2.4.25.90	OTROS ACREEDORES			1052091730,00
2.4.25.90	OTROS ACREEDORES	DETALLE 1	La cuenta presenta una disminucion del 17% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 1052091730 pasando de \$ 6325976000 en 2016 a \$ 5273884270 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	1052091730,00
2.4.25.90	OTROS ACREEDORES	DETALLE 2	EDUCACION La subcuenta 24259003 Otros Acreedores FER - presenta una disminucion del 9978% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$462129247 el cual corresponde a reintegros de nominas los cuales se fueron debidamente legalizados con sus debidos soportes y registros contables pero queda pendiente algunos ajustes y depuraciones a esta cuenta contable el cual se adelantara un proceso de saneamiento contable con corte a diciembre 31 de 2017 con el fin de dar cumplimiento a lo establecido en el Artículo 355 de la Ley 1819 de 2016	0,00
2.4.25.90	OTROS ACREEDORES	DETALLE 3	EDUCACION La subcuenta 24259024 Otros Acreedores FER SIST-presenta un aumento de superior al 100%(234874%) con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$12797872 el cual corresponde a reintegros de nomina del mes de septiembre /17 reintegro registrado en todos los esquemas pagados en esta nomina los cuales quedaron pendientes de su debida legalizacion en este mes	0,00
2.4.25.90	OTROS ACREEDORES	DETALLE 4	La Cta Aux 24259004 Otros Acreedores - Salud se incremento en un 13% por valor de \$ 2612337 por movimientos debitos y creditos generados desde las nominas de salud esquemas: 4 7 11 El saldo a Sept es de \$ 22114286 valor causado desde nomina al tercero de la gobernación y que queda pendiente de ajuste	0,00
2.4.50.02	ANTICIPOS SOBRE PROYECTOS DE INVERSIÓN			448005000,00

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
2.4.50.02	ANTICIPOS SOBRE PROYECTOS DE INVERSIÓN	DETALLE 1	La cuenta presenta una disminución del 100% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de - \$ 448005000 pasando de \$ 448005000 en 2016 a \$ 0 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	448005000,00
2.4.50.02	ANTICIPOS SOBRE PROYECTOS DE INVERSIÓN	DETALLE 2	Corresponde a una transferencia por concepto de convenio 2084-2012 ya liquidado que por error involuntario se encontraba en cuenta contable de N Contable137-2013 y el 28 de febrero de 2017 se realizó el ajuste Lo que permite visualizar una variación del 100% para el tercer trimestre del año 2017	0,00
2.4.53.01	EN ADMINISTRACIÓN			1409124855,00
2.4.53.01	EN ADMINISTRACIÓN	DETALLE 1	La cuenta presenta un incremento del 132% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 1409124855 pasando de \$ 1068912000 en 2016 a \$ 2478036855 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	1409124855,00
2.4.53.01	EN ADMINISTRACIÓN	DETALLE 2	Por la cuenta 2453010201-Convenio 044-INFIDER-Se paga matrícula a estudiantes en apoyo a su acceso a la educación superior-a través de convenio suscrito entre el Departamento de Risaralda y el INFIDER-En sept2016 terminó con un saldo de \$70851041400 Con los pagos que se han hecho desde octubre de 2016 a septiembre de 2017 el INFIDER solo adeuda al Departamento por este convenio la suma de \$9339873100-Se han hecho pagos por \$61511168300 Lo que significa que tuvo una variación negativa del 87%	0,00
2.4.80.01	SUBSIDIO A LA OFERTA			22814817646,00
2.4.80.01	SUBSIDIO A LA OFERTA	DETALLE 1	La cuenta presenta un incremento del 380% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 22814817646 pasando de \$ 6008406000 en 2016 a \$ 28823223646 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	22814817646,00
2.4.80.01	SUBSIDIO A LA OFERTA	DETALLE 2	La Cta 24800101 Subsidio a la Oferta - Salud presenta un aumento considerable del 380% equivalente a \$ 22814818090 Este incremento se explica por los siguientes hechos: 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 \$ 8810000000 ajuste del 31-10-2016 Adicionalmente en Sept de 2017 se registra y ajusta saldos deuda PPNA y NO POS por valor de \$ 28823223646 de acuerdo a informe de Auditoria - Salud	0,00
2.5.05.01	NÓMINA POR PAGAR			296172221,00
2.5.05.01	NÓMINA POR PAGAR	DETALLE 1	La cuenta presenta uan disminución del 26% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de -\$ 296172221 pasando de \$ 1126186000 en 2016 a \$ 830013779 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	296172221,00
2.5.05.01	NÓMINA POR PAGAR	DETALLE 2	EDUCACION La subcuenta 25050102 Nomina FER - presenta una disminucion del 2455% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a 269789310 depuraciones contables autorizadas mediante comité de sostenibilidad contable Resolucion No 348 del 24 de agosto de 2017 en la cual se pudo demostrar no son pasivos reales y por lo tanto se hace el retiro de obligaciones no existentes a la fecha por la SED	0,00
2.5.05.01	NÓMINA POR PAGAR	DETALLE 3	EDUCACION La subcuenta 25050107 Nomina por pagar Horas extras 2008 a 2010 - presenta una disminucion del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$19327871 depuraciones contables autorizadas mediante comité de sostenibilidad contable Resolucion No 348 del 24 de agosto de 2017 en la cual se pudo demostrar que fue un valor que habia sido provisionado por cuenta pro pagar en la vigencia 2013 pero que en la vigencia 2014 fue pagado por otra cuenta contable sin afectar esta provision por lo tanto el valor reflejado en el pasivo no era real	0,00
2.5.05.01	NÓMINA POR PAGAR	DETALLE 4	La variación corresponde a un saldo inicial a 01 de enero de 2016 que fue subsanado mediante ajuste realizado en nota contable 254 del 30 de diciembre de 2016 reclasificando la cuenta contable por concepto de prima de antigüedad a la cuenta contable 2505150301 por valor de \$7639400 posteriormente en septiembre de 2017 se realizan ajustes contables teniendo en cuenta que la prima de antigüedad correspondia a una cuenta por pagar a Diputados del Departamento de Risaralda por mayor valor cobrado por concepto de fondo de solidaridad y posterior al ajuste realizado en septiembre de 2017 la cuenta registra un saldo por pagar de \$120800	0,00
2.5.05.02	CESANTÍAS			330751403,00

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	CIFRAS EN PESOS
				VALOR VARIACIÓN (PESOS)(Pesos)
2.5.05.02	CESANTÍAS	DETALLE 1	La cuenta presenta una disminución del 24% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de -\$ 330751403 pasando de \$ 1376610000 en 2016 a \$ 1045858597 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	330751403,00
2.5.05.02	CESANTÍAS	DETALLE 2	EDUCACION La subcuenta 25050202 Cesantias FER - presenta una disminucion del 7505% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$457479076 saldo que a la fecha aun esta pendiente de su debida cancelacion se encuentran causadas como pasivos laborales de acuerdo a certificacion emitida anualmente por parte de recursos humanos SED se han ido cancelando durante la vigencia en cada una de las nominas pagadas en forma mensual De igual manera en esta cuenta de manera mensual se llevan a cabo las reclasificaciones de los aportes patronales SSF de docentes y directivos docentes del Depto	0,00
2.5.05.02	CESANTÍAS	DETALLE 3	Teniendo en cuenta las cuentas por pagar certificadas por la Dirección de Recursos Humanos se establece el valor que hay provisionado para asumir la obligación entre tanto en el año 2016 se realizaron unos pagos de cesantias definitivas a la Diputada Catalina Saldarriaga Elena Salazar Jose Maria Rosero que agotaron rapidamente los recursos para asumir la el resto obligación mientras que en la vigencia 2017 no se ha presentado tal situación permitiendo tener flujo de efectivo para el pago de las obligaciones a que haya lugar	0,00
2.5.05.02	CESANTÍAS	DETALLE 4	CONTRALORIA DEPARTAMENTAL: Se encuentran provisionadas obligaciones prestacionales que en el año 2016 no se encontraban	0,00
2.5.05.03	INTERESES SOBRE CESANTÍAS			147187061,00
2.5.05.03	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	DETALLE 1	La cuenta presenta un incremento del 181% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 147187061 pasando de \$ 81267000 en 2016 a \$ 228454061 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	147187061,00
2.5.05.03	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	DETALLE 2	EDUCACION La subcuenta 25050302 Interes Cesantias FER - presenta un aumento del 12372% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$34895401 saldo que a la fecha aun esta pendiente de su debida cancelacion se encuentran causadas como pasivos laborales de acuerdo a certificacion emitida anualmente por parte de recursos humanos SED se han ido cancelando durante la vigencia en cada una de las nominas pagadas en forma mensual	0,00
2.5.05.03	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	DETALLE 3	Partiendo de la certificación emitida por la Dirección de Recursos humanos referente a las cuentas por pagar por prestaciones sociales con corte a 31 de diciembre del año 2015 y 2016 es que se presenta la variación significativa puesto que para el 2015 certificaron para sector central \$48 381984 para Asamblea \$16171208 para un total de \$64553192 y en 2016 certificaron un valor de \$169120398 para el Sector Central y \$0 para Asamblea lo que representa un aumento del 230% en 2017 siendo lo anterior se identifica que la variación significativa parte de saldos iniciales de cada vigencia teniendo en cuenta que los movimientos contables que se registran durante el año realmente no respresentan una relevancia significativa	0,00
2.5.05.05	PRIMA DE VACACIONES			104083871,00
2.5.05.05	PRIMA DE VACACIONES	DETALLE 1	La cuenta presenta una disminución del 44% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de - \$ 104083871 pasando de \$ 234705000 en 2016 a \$ 130621129 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	104083871,00
2.5.05.05	PRIMA DE VACACIONES	DETALLE 2	EDUCACION La subcuenta 25050502 Prima de Vacaciones FER - presenta una disminucion del 2234% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$7582604 en esta cuenta se registra a principio de año el pasivo laboral pendiente por cancelar por parte de la SED de acuerdo a certificado emitido por Recursos humanos de la SED a medida que se va generando el pago a esta obligacion mediante el registro de nomina en forma mensual de alli se va debittando dicho pago laboral	0,00
2.5.05.05	PRIMA DE VACACIONES	DETALLE 3	El incremento de saldo en la cuenta por pagar de prima de vacaciones según lo reportado por la Dirección de Recursos humanos al cierre de vigencia es directamente proporcional con el incremento salarial pero es evidente que en el periodo comparativo correspondiente al tercer trimestre del año 2017 viene presentando mayor valor de pago por concepto de prima de vacariones razón por la cual se presenta una disminución en cuenta por pagar en el año 2017 del 91% equivalente a \$132489404 en relación al año 2016 respectivamente	0,00

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	CIFRAS EN PESOS
				VALOR VARIACIÓN (PESOS)(Pesos)
2.5.05.07	PRIMA DE NAVIDAD			108784419,00
2.5.05.07	PRIMA DE NAVIDAD	DETALLE 1	La cuenta presenta un incremento del 12% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 108784419 pasando de \$ 897962000 en 2016 a \$ 1006746419 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	108784419,00
2.5.05.07	PRIMA DE NAVIDAD	DETALLE 2	Para el tercer trimestre del año 2017 la dirección de Recursos humanos ha registrado en los reportes de nómina menor valor del pago correspondiente a prima de navidad en relación al año 2016 para el mismo periodo por tanto los recursos economicos reflejados en la cuenta contable para el año 2017 superan al año 2016 por \$109696517 equivalentes al 13% del valor total de la cuenta de Sector Central y Asamblea	0,00
2.5.05.12	BONIFICACIONES			149981512,00
2.5.05.12	BONIFICACIONES	DETALLE 1	La cuenta presenta una disminución del 34% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de - \$ 149981512 pasando de \$ 438943000 en 2016 a \$ 288961488 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	149981512,00
2.5.05.12	BONIFICACIONES	DETALLE 2	EDUCACION La subcuenta 2505120103 Bonificacion especial de recreacion Educacion - presenta una disminucion del 2212% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$61297819 en esta cuenta se registra a principio de año el pasivo laboral pendiente por cancelar por parte de la SED de acuerdo a certificado emitido por Recursos humanos de la SED a medida que se va generando el pago a esta obligacion mediante el registro de nomina en forma mensual de alli se va debitando dicho pago laboral	0,00
2.5.05.12	BONIFICACIONES	DETALLE 3	El incremento de saldo en la cuenta por pagar de prima de vacaciones según lo reportado por la Dirección de Recursos humanos es directamente proporcional con el incremento salarial pero es evidente que en el periodo comparativo correspondiente al tercer trimestre del año 2017 viene presentando mayor valor de pago por concepto de bonificación por recreación razón por la cual se presenta una disminución de saldo por pagar en el año 2017 del 64% equivalente a \$15214081 en relación al año 2016 en cuanto a pago por concepto de bonificación por servicios prestados del Sector Central y Asamblea respotado en detallado de nómina mensual razón por la cual se presenta una disminución de saldo por pagar en el año 2017 del 80% equivalente a \$47163093 en relación al año 2016 respectivamente Finalmente la variación relativa de la cuenta contable corresponde a -75%	0,00
2.5.10.01	PENSIONES DE JUBILACIÓN PATRONALES			67870329,00
2.5.10.01	PENSIONES DE JUBILACIÓN PATRONALES	DETALLE 1	La cuenta presenta incremento del 100% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 67870329 pasando de \$ 0 en 2016 a \$ 67870329 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	67870329,00
2.5.10.01	PENSIONES DE JUBILACIÓN PATRONALES	DETALLE 2	Se presenta un incremento de la cuenta por pagar por concepto de pensiones de jubilación patronales con corte al 30 de septiembre de 2017 en razón a que se realizó el reconocimiento contable de cuotas partes pensionales surgidas a partir de resoluciones y no se alcanzó a hacer el pago en el mismo periodo quedando entonces pendientes de pago situación que no se evidencio en la vigencia 2016 par ale mismo periodo Siendo lo anterior se evidencia un incremento del 100% correspondiente a \$67870329	0,00
2.7.10.05	LITIGIOS			8890197021,00
2.7.10.05	LITIGIOS	DETALLE 1	La cuenta presenta incremento del 17604% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 8890197021 pasando de \$ 50500000 en 2016 a \$ 8940697021 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	8890197021,00
2.7.10.05	LITIGIOS	DETALLE 2	EDUCACION La subcuenta 27100502 Litigios Educacion - presenta una disminucion del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$50500173 toda vez que a corte de junio 2016 se traia una provision de datos emitidos por la Oficina juridica del Dpto pero en diciembre 31/2016 mediante NC 257 se realizo ajuste a esta saldo dado que la misma oficina juridica no reporto saldo para esta provision que se venia realizando	0,00
2.7.10.05	LITIGIOS	DETALLE 3	La subcuenta 27100501 Litigios Sector Central presenta un aumento del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$7492197428 el cual corresponde a AJUSTAR LITIGIOS Y DEMANDAS EN CONTRA DEL DEPARTAMENTO A JULIO DE 2017 SEGUN REPORTE OFICINA JURIDICA DEL DEPARTAMENTO	0,00

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	CIFRAS EN PESOS
				VALOR VARIACIÓN (PESOS)(Pesos)
2.7.10.05	LITIGIOS	DETALLE 4	La subcuenta 27100502 Litigios Sector Educacion presenta una disminucion del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$50500173 el cual corresponde a AJUSTAR LITIGIOS Y DEMANDAS EN CONTRA DEL DEPARTAMENTO A JULIO DE 2017 SEGUN REPORTE OFICINA JURIDICA DEL DEPARTAMENTO	0,00
2.7.20.03	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES			86865570467,00
2.7.20.03	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	DETALLE 1	La cuenta presenta incremento del 19% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 86865570467 pasando de \$ 447124018000 en 2016 a \$ 533989588467 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	86865570467,00
2.7.20.03	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	DETALLE 2	La subcuenta 27200301 Calculo Actuarial De Pensiones Actuales Por Distribuir Sector Central presenta unadisminucion del 15% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$67882494785 esta diferencia corresponde ajuste de pasivo pensional territorial segun web del ministerio de hacienda	0,00
2.7.20.03	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	DETALLE 3	La subcuenta 27200302 Calculo Actuarial De Pensiones Actuales Por Distribuir Saludpresenta un aumento del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$154748065353 esta diferencia corresponde ajuste de pasivo pensional territorial segun web del ministerio de hacienda	0,00
2.7.20.04	PENSIONES ACTUALES POR AMORTIZAR (DB)			62858325834,00
2.7.20.04	PENSIONES ACTUALES POR AMORTIZAR (DB)	DETALLE 1	La cuenta presenta un aumento del 20% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 62858325834 pasando de \$ 312094187000 en 2016 a \$ 374952512834 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	62858325834,00
2.7.20.04	PENSIONES ACTUALES POR AMORTIZAR (DB)	DETALLE 2	La subcuenta 27200401 Pensiones Actuales Por Amortizar (Db) Por Distribuir Sector Central presenta unadisminucion del 25% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$78137810928 esta diferencia corresponde ajuste de pasivo pensional territorial segun web del ministerio de hacienda	0,00
2.7.20.04	PENSIONES ACTUALES POR AMORTIZAR (DB)	DETALLE 3	La subcuenta 27200402 Pensiones Actuales Por Amortizar (Db) Por Distribuir Salud presenta un aumento del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$140996136308 esta diferencia corresponde ajuste de pasivo pensional territorial segun web del ministerio de hacienda	0,00
2.7.20.07	CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES			9387521391,00
2.7.20.07	CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	DETALLE 1	La cuenta presenta un aumento del 8% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 9387521391 pasando de \$ 122108299000 en 2016 a \$ 131495820391 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	9387521391,00
2.7.20.07	CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	DETALLE 2	La subcuenta 272007 Calculo Actuarial De Cuotas Partes Pensiones Sector Educacion presenta un aumento del 8% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$9387521518 esta diferencia corresponde ajuste de pasivo pensional territorial segun web del ministerio de hacienda	0,00
2.9.05.90	OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS			542216073,00
2.9.05.90	OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	DETALLE 1	La cuenta presenta un aumento del 37% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 542216073 pasando de \$ 1458866000 en 2016 a \$ 2001082073 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	542216073,00
2.9.05.90	OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	DETALLE 2	EDUCACIÓN-La subcuenta 29050903 Otros recaudos a favor de terceros Educacion - presenta una aumento del 93361% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$347094399 este incremento se dio por causacion de nota credito 4366 del 25/05/2017 por concepto de reintegro de los recursos girados el 15 de enero de 2016 segun CE 18611 Y 18612 del 2015 descontados CSF de la SED los cuales fueron consignados por el Depto de Rda a la Fiduprevisora SA en la vigencia 2016 pero en cuenta bancaria errada por lo tanto en vigencia 2017 esta Entidad reintegro el dinero al Depto se lleva a esta cuenta hasta tanto se tenga mesa de trabajo con la Fiduprevisora Sa para realizar todos los cruces y verificaciones de saldos entre las partes	0,00

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
2.9.05.90	OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	DETALLE 3	La Cta 29059004 Otros recaudos a favor de terceros - Salud presenta un incremento del 17% equivalente a \$ 147896359 justificado en el hecho que se presenta un mayor valor en Sept-2017 en la cuenta del Fondo de Investigación en salud (\$206300000) comparativamente con el 2016 que ascendia a \$ 137124950 Igualmente se registran un incremento de \$ 40249083 en la cta otros gastos en salud inversión y de 13584632 en la cuenta de atención a la PPNA por rendimientos financieros generados en estas cuentas bancarias Se crea una nueva cuenta 2905901602 Partidas conciliatorias sin identificar - Salud por instrucciones de la Dirección de Contabilidad a sept presenta un saldo de \$ 93003021	0,00
2.9.05.90	OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	DETALLE 4	la variacion se da por liquidacion de convenios y cancelacion de cuentas masiva por solicitud de la contraloria Cuentas 29059008 y 29059009	0,00
4.1.05.22	IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRILLOS			7498561000,00
4.1.05.22	IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRILLOS	DETALLE 1	La cuenta presenta un aumento del 55% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 7498561000 pasando de \$ 13544775000 en 2016 a \$ 21043336000 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	7498561000,00
4.1.05.22	IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRILLOS	DETALLE 2	Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2016 en valor absoluto de \$7498561000 y un aumento en variacion relativa 55% El cigarrillo de producción nacional demuestra un mayor ingreso en este periodo con relación al año anterior teniendo en cuenta el incremento en el valor del impuesto establecido en la ley 1819 de 2016 en un 55% con respecto al año inmediatamente anterior por consiguiente los volúmenes de introducción no son significativos pero los ingresos si se incrementan sustancialmente	0,00
4.1.05.22	IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRILLOS	DETALLE 3	Las Cta Aux 41052202 Impuesto al consumo cigarillo Ley 1393/2010 y la Cta Aux 41052203 Imp Consumo cigarillo ley 1816 de 2016 presentan variaciones inversamente opuestas explicadas en el hecho de que por entrada en vigencia de la nueva ley se realiza la causación de este ingreso en la nueva cuenta (41052203) que presenta un saldo a Sept-2017 por valor de \$ 3168870 En la cuenta anterior (41052202) se causo solo hasta marzo de 2017 la suma de \$ 620593000	0,00
4.1.05.23	IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS Y SIMILARES O PARTICIPACIÓN PORCENTUAL			10498259139,00
4.1.05.23	IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS Y SIMILARES O PARTICIPACIÓN PORCENTUAL	DETALLE 1	La cuenta presenta un aumento del 88% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 10498259139 pasando de \$ 11877272000 en 2016 a \$ 22375531139 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	10498259139,00
4.1.05.23	IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS Y SIMILARES O PARTICIPACIÓN PORCENTUAL	DETALLE 2	La meta de recaudo para la vigencia 2017 es decir se presupuestó \$ 818872080 y se ha ejecutado al 30 de septiembre el 9438% un porcentaje muy alto de ejecución de presupuesto si se evidencia que faltan 3 meses del año y los de mayor consumoComparando 2016 versus 2017 este rubro aumento en el mes de septiembre en un 88% comparado con el mismo mes del año 2016	0,00
4.1.05.33	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES			3952039632,00
4.1.05.33	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	DETALLE 1	La cuenta presenta un aumento del 21% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 3952039632 pasando de \$ 19168732000 en 2016 a \$ 23120771632 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	3952039632,00
4.1.05.33	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	DETALLE 2	Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2016 en valor absoluto de \$ 3952015303 y un aumento en variacion relativa de un 21% Para la vigencia 2017 se presupuestó \$18200000y una fecha de limite de pago para junio 30 en el mes de septiembre se ha ejecutado un 10920% del presupuesto inicial y ha tenido un aumento respecto a septiembre de 2016 del 15%	0,00
4.1.05.49	IVA DE LICORES A PRODUCTORES			5601109250,00
4.1.05.49	IVA DE LICORES A PRODUCTORES	DETALLE 1	La cuenta presenta una disminución del 88% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de - \$ 5601109250 pasando de \$ 6395452000 en 2016 a \$ 794342750 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	5601109250,00

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	CIFRAS EN PESOS
				VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
4.1.05.49	IVA DE LICORES A PRODUCTORES	DETALLE 2	Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2016 en valor absoluto de \$ 5601109561 y una disminución en variación relativa de un 88% esto se debe a la aplicación de la Ley 1816 de 2016 donde se especifica que los valores por Impuesto al Consumo de Licores y Monopolio ya no será para IVA licores a Productores sino para Impuesto al consumo por ende se abre cuenta contable para este recaudo en la cuenta 410523	0,00
4.1.10.27	ESTAMPILLAS			5858710557,00
4.1.10.27	ESTAMPILLAS	DETALLE 1	La cuenta presenta una disminución del 33% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de - \$ 5858710557 pasando de \$ 17674702000 en 2016 a \$ 11815991443 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	5858710557,00
4.1.10.27	ESTAMPILLAS	DETALLE 2	Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2016 en valor absoluto De \$ 5858710476 y su variación relativa baja al 3317%referente al nivel central los intereses causados en la vigencia 2016 este valor se ve representado en la incorporacion con las cuentas que se adicionaron para las estampillas pro desarrollo a septiembre 30 de 2017 segun oficio SYC 16676 y con radicado SAIA 25482-R	0,00
4.1.10.27	ESTAMPILLAS	DETALLE 3	La Cta 41102703 Estampilla pro hospitales universitarios presenta un incremento del 687% por valor de \$ 992005074 por mayores valores causados durante la vigencia 2017	0,00
4.2.01.01	PRODUCTOS AGRÍCOLAS			17706946,00
4.2.01.01	PRODUCTOS AGRÍCOLAS	DETALLE 1	La cuenta presenta una disminución del 58% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de - \$ 17706946 pasando de \$ 30393000 en 2016 a \$ 12686054 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	17706946,00
4.2.01.01	PRODUCTOS AGRÍCOLAS	DETALLE 2	De acuerdo con el consolidado de información financiera de los colegios de los 12 municipios no certificados del Departamento de Risaralda los colegios de vocación agrícola tuvieron una disminución en las ventas de productos agrícolas del 58% Estos son cultivos que se hacen para la enseñanza pero que se venden La finalidad es que el producido de lo vendido se invierta nuevamente en los cultivos para la enseñanza	0,00
4.2.01.04	SEMOVIENTES			2890000,00
4.2.01.04	SEMOVIENTES	DETALLE 1	La cuenta presenta una disminución del 100% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de - \$ 2890000 pasando de \$ 2890000 en 2016 a \$ 0 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	2890000,00
4.2.01.04	SEMOVIENTES	DETALLE 2	De acuerdo con el consolidado de información financiera de los colegios de los 12 municipios no certificados del Departamento de Risaralda los colegios de vocación agrícola y pecuaria tuvieron una disminución en las ventas de semovientes del 100% Estos se criaron para la enseñanza pero que se venden La finalidad es que el producido de lo vendido se invierta nuevamente en los proyectos productivos para la enseñanza	0,00
4.2.01.90	OTROS PRODUCTOS AGROPECUARIOS, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA			21922786,00
4.2.01.90	OTROS PRODUCTOS AGROPECUARIOS, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA	DETALLE 1	La cuenta presenta un incremento del 71% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 21922786 pasando de \$ 30907000 en 2016 a \$ 52829786 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	21922786,00
4.2.01.90	OTROS PRODUCTOS AGROPECUARIOS, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA	DETALLE 2	Aumento dado para la vigencia 2017 ya que se presentan ventas de productos pecuarios por proyectos productivos representados en cerdos y huevos Igual que como se explicó en la cuenta contable anterior esto tiene un efecto rotativo dado que se invierten nuevamente los recursos en nuevos proyectos productivos para la enseñanza al ser colegios de vocación agrícola	0,00
4.3.05.09	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA			16243522,00
4.3.05.09	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA	DETALLE 1	La cuenta presenta un incremento del 97% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 16243522 pasando de \$ 16755000 en 2016 a \$ 32998522 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	16243522,00

FF RM

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACIÓN VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	CIFRAS EN PESOS
				VALOR VARIACIÓN (PESOS)(Pesos)
4.3.05.09	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA	DETALLE 2	Los colegios del Departamento de Risaralda cualquiera sea su vocación e igualmente sea de nivel primaria secundaria y media académica estan autorizados para cobrar a los exalumnos por concepto de expedición de certificados constancias fotocopias Recursos que hacen parte del componente de recursos propios y que son utilizados igualmente para sus gastos de funcionamientoEste servicio tuvo un incremento del 97%	0,00
4.3.05.10	EDUCACIÓN FORMAL- MEDIA ACADÉMICA			14113140,00
4.3.05.10	EDUCACIÓN FORMAL- MEDIA ACADÉMICA	DETALLE 1	La cuenta presenta una disminución del 65% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de - \$ 14113140 pasando de \$ 23363000 en 2016 a \$ 9249860 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	14113140,00
4.3.05.10	EDUCACIÓN FORMAL- MEDIA ACADÉMICA	DETALLE 2	Los colegios del Departamento de Risaralda cualquiera sea su vocación e igualmente sea de nivel primaria secundaria y media académica estan autorizados para cobrar a los exalumnos por concepto de expedición de certificados constancias fotocopias Recursos que hacen parte del componente de recursos propios y que son utilizados igualmente para sus gastos de funcionamientoEste servicio tuvo un decremnto del 60%	0,00
4.3.05.50	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN			15331231,00
4.3.05.50	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	DETALLE 1	La cuenta presenta un aumento del 32% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 15331231 pasando de \$ 48320000 en 2016 a \$ 63651231 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	15331231,00
4.3.05.50	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	DETALLE 2	Los colegios del Departamento de Risaralda recaudan por concepto de expedición de certificados constancias fotocopias Recursos que hacen parte del componente de recursos propios y que son utilizados igualmente para sus gastos de funcionamientoEste servicio tuvo un incremento del 32%	0,00
4.3.90.90	OTROS SERVICIOS			6279439,00
4.3.90.90	OTROS SERVICIOS	DETALLE 1	La cuenta presenta un aumento del 74% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 6279439 pasando de \$ 8495000 en 2016 a \$ 14774439 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	6279439,00
4.3.90.90	OTROS SERVICIOS	DETALLE 2	Los colegios del Departamento de Risaralda recaudan por concepto de concesión tienda escolar recursos que hacen parte del componente de recursos propios y que son utilizados igualmente para sus gastos de funcionamientoEste servicio tuvo un incremento del 74%	0,00
4.4.08.18	PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN			4375911382,00
4.4.08.18	PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	DETALLE 1	La cuenta presenta un aumento del 5% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 4375911382 pasando de \$ 95718342000 en 2016 a \$ 100094253382 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	4375911382,00
4.4.08.18	PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	DETALLE 2	EDUCACION La subcuenta 44081802 Sistema General de Participaciones Educacion SSF - presenta un aumento del 1734 % con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$2183811706 corresponde a giros PAC SSF en forma mensual por parte del MEN a la Fiduprevisora SA para cubrir aportes patronales en salud y cesantias de la nomina de docentes a cargo del Depto	0,00
4.4.13.02	PARA PROYECTOS DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN			5467094264,00
4.4.13.02	PARA PROYECTOS DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN	DETALLE 1	La cuenta presenta un aumento del 1502% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 5467094264 pasando de \$ 363974000 en 2016 a \$ 5831068264 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	5467094264,00
4.4.13.02	PARA PROYECTOS DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN	DETALLE 2	Este registro son recursos sin situacion de fondos de recursos del sistema general de regalías a la Universidad teconologica de Pereira	0,00
4.4.13.03	PARA PROYECTOS DE DESARROLLO REGIONAL			5394532856,00
4.4.13.03	PARA PROYECTOS DE DESARROLLO REGIONAL	DETALLE 1	La cuenta presenta una disminución del 71% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de - \$ 5394532856 pasando de \$ 7559430000 en 2016 a \$ 2164897144 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	5394532856,00

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	CIFRAS EN PESOS
				VALOR VARIACIÓN (PESOS)(Pesos)
4.4.13.03	PARA PROYECTOS DE DESARROLLO REGIONAL	DETALLE 2	Este registro son recursos sin situacion de fondos de recursos del sistema general de regalías a la promotora de vivienda de Risaralda	0,00
4.4.28.01	PARA PAGO DE PENSIONES Y/O CESANTÍAS			20121374542,00
4.4.28.01	PARA PAGO DE PENSIONES Y/O CESANTÍAS	DETALLE 1	La cuenta presenta un incremento del 10347% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 20121374542 pasando de \$ 194463000 en 2016 a \$ 20315837542 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	20121374542,00
4.4.28.01	PARA PAGO DE PENSIONES Y/O CESANTÍAS	DETALLE 2	Por la causación del ingreso en mayo-2017 por parte del Ministerio de Hacienda en cumplimiento del encargo fiduciario para las mesadas pensionales del Hospital San Jorge por valor de \$ 19815914495 registrado en la cta aux 4428010202	0,00
4.4.28.02	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN			12468390548,00
4.4.28.02	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	DETALLE 1	La cuenta presenta un incremento del 206% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 12468390548 pasando de \$ 6062089000 en 2016 a \$ 18530479548 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	12468390548,00
4.4.28.02	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	DETALLE 2	EDUCACION - La subcuenta 44280203 Otras Transferencias para proyectos de inversion MEN - presenta un aumento del 30236% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$13007507322 correspondiente a causacion de las diferentes resoluciones emitidas por a SED y el MEN para reconocer cuentas por cobrar de las resoluciones Nos 02688 Febrero/17 6849 Abril/17 6334 Abril/17 19637 Octubre/16 11863 Junio/17 0992 Mayo/17 12705 Junio/17 16265 Agosto/17 16264 Agosto/17 programa de alimentacion escolar	0,00
4.4.28.90	OTRAS TRANSFERENCIAS			4250551000,00
4.4.28.90	OTRAS TRANSFERENCIAS	DETALLE 1	La cuenta presenta una disminución del 100% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de - \$ 4250551000 pasando de \$ 4250551000 en 2016 a \$ 0 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	4250551000,00
4.4.28.90	OTRAS TRANSFERENCIAS	DETALLE 2	Se presenta una disminución de \$ 4250050686 por efectos de reclasificación de saldos de la cuenta 44289002 Otras Transferencias Nal-Admon Central a la una nueva cuenta 44280401 para programas de Salud - NalAdmon central - Salud y menores valores causados con relación al 2016	0,00
4.8.05.22	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS			1566787373,00
4.8.05.22	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	DETALLE 1	La cuenta presenta un incremento del 65% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 1566787373 pasando de \$ 2419511000 en 2016 a \$ 3986298373 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	1566787373,00
4.8.05.22	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	DETALLE 2	Variciación que corresponde ya que para este año en el departamento se ve reflejado mas rendimientos en los auxiliares de las cuentas bancarias las cuales se descriminan asi 111 cuentas del sector central 15 de educacion y 15 de salud	0,00
4.8.05.22	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	DETALLE 3	La Cta 48052203 Intereses sobre depositos - Salud presenta un incremento del 84% por valor de \$ 825086623 principalmente por los rendimientos financieros generados en las dos cuentas del encargo fiduciario con FIDUBOGOTA por concepto de mesadas y bonos pensionales	0,00
4.8.05.35	RENDIMIENTOS SOBRE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN			6530730615,00
4.8.05.35	RENDIMIENTOS SOBRE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	DETALLE 1	La cuenta presenta una disminución del 14% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de- \$ 6530730615 pasando de \$ 46258453000 en 2016 a \$ 39727722385 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	6530730615,00
4.8.05.35	RENDIMIENTOS SOBRE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	DETALLE 2	La subcuenta 4805350201 Rendimientos Fondo Territorial De Pensiones - Fonpet - Nivel Centralpresenta unadisminucion del 14% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$6101196306 esta diferencia corresponde ajuste de recursos del fonpet segun web del ministerio de hacienda	0,00
4.8.05.35	RENDIMIENTOS SOBRE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	DETALLE 3	La subcuenta 4805350202 Rendimientos Fondo Territorial De Pensiones - Fonpet - Salud presenta unadisminucion del 19% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$427965564esta diferencia corresponde ajuste de recursos del fonpet segun web del ministerio de hacienda	0,00
4.8.15.57	TRANSFERENCIAS			1534686236,00

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	CIFRAS EN PESOS
				VALOR VARIACIÓN (PESOS)(Pesos)
4.8.15.57	TRANSFERENCIAS	DETALLE 1	La cuenta presenta una disminución del 300% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 1534686236 pasando de \$ -512170000 en 2016 a \$ 1022516236 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	1534686236,00
4.8.15.57	TRANSFERENCIAS	DETALLE 2	EDUCACION La subcuenta 4815570401 Homologacion y Nivelacion Administrativa Educacion presenta un aumento del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$2466237450 ajustes que se hace mediante FER 196 del mes de julio/17 según oficio de mayo 28 de 2014 de alianza fiduciaria donde informan del reintegro a la Direccion del Tesoro de los recursos en el cual se debe ajustar un mayor valor girado por parte del MEN a la Alianza Fiduciaria para cubrir la Homologacion salarial de las vigencia 1996 a 2010 del personal administrativo de la SED	0,00
4.8.15.57	TRANSFERENCIAS	DETALLE 3	EDUCACION La subcuenta 4815570402 Transferencias Generales - Educacion SSF presenta un disminucion del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$426552852 en esta cuenta contable se venia reflejando la conciliacion que se realiza de manera mensual con la Fiduprevisora SA con relacion a aportes patronales y docentes SSF con respecto a las nominas pagadas vs giros PAC por el MEN a dicha entidad pero a fin de vigencia 2016 se hacen las debidas reclasificaciones contables de acuerdo al saldo final de la vigencia	0,00
5.1.02.09	AMORTIZACIÓN CÁLCULO ACTUARIAL PENSIONES ACTUALES			1456950189,00
5.1.02.09	AMORTIZACIÓN CÁLCULO ACTUARIAL PENSIONES ACTUALES	DETALLE 1	La cuenta presenta un aumento del 6% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 1456950189 pasando de \$ 22550295000 en 2016 a \$ 24007245189 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	1456950189,00
5.1.02.09	AMORTIZACIÓN CÁLCULO ACTUARIAL PENSIONES ACTUALES	DETALLE 2	La subcuenta 51020905 Amortizacion Cálculo Actuarial pensiones actuales- Sector salud un aumento del 168% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$1456950189 esta diferencia corresponde a la amortizacion del pasivo pensional correspondiente a salud	0,00
5.1.02.11	AMORTIZACIÓN CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES			5004876672,00
5.1.02.11	AMORTIZACIÓN CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	DETALLE 1	La cuenta presenta un aumento del 168% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 5004876672 pasando de \$ 2972875000 en 2016 a \$ 7977751672 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	5004876672,00
5.1.02.11	AMORTIZACIÓN CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	DETALLE 2	La subcuenta 51021101 Amortizacion Cálculo Actuarial De Cuotas Partes De Pensiones - Educacion un aumento del 168% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$5004876672 esta diferencia corresponde a la amortizacion del pasivo pensional correspondiente a educacion	0,00
5.1.11.14	MATERIALES Y SUMINISTROS			616792289,00
5.1.11.14	MATERIALES Y SUMINISTROS	DETALLE 1	La cuenta presenta una disminución del 9% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de - \$ 616792289 pasando de \$ 6604081000 en 2016 a \$ 5987288711 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	616792289,00
5.1.11.14	MATERIALES Y SUMINISTROS	DETALLE 2	La Cta Auxiliar 51111402 Materiales y Suministros (Compras) - Salud presenta una variación del 529% equivalente a \$ 1219063910 por mayores valores registrados en la vigencia 2017 de Salidas de bienes entregados en servicio (Bodega) para las diferentes dependencias de la secretaria de Salud	0,00
5.1.11.27	PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN			582361424,00
5.1.11.27	PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN	DETALLE 1	La cuenta presenta un incremento del 2527% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 582361424 pasando de \$ 23042000 en 2016 a \$ 605403424 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	582361424,00
5.1.11.27	PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN	DETALLE 2	Empleados para divulgación y promoción de la campaña de recaudo del impuesto vehicular en gran medida adicionalmente se viene realizando la producción y emision del programa de opinión del Señor Gobernador en comparación con el gasto del año inmediatamene anterior	0,00
5.4.23.01	PARA PAGO DE PENSIONES Y/O CESANTÍAS			959558586,00
5.4.23.01	PARA PAGO DE PENSIONES Y/O CESANTÍAS	DETALLE 1	La cuenta presenta una disminución del 18% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de - \$ 959558586 pasando de \$ 5416948000 en 2016 a \$ 4457389414 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	959558586,00

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	CIFRAS EN PESOS
				VALOR VARIACIÓN (PESOS)(Pesos)
5.4.23.01	PARA PAGO DE PENSIONES Y/O CESANTÍAS	DETALLE 2	La Cta 54230102 para pago de pensiones y/o censantias - Salud presenta una disminución del 18% equivalente a \$ 959558322 correspondientes a los pagos de las mesadas pensionales del contrato de concurrencia 00858/98 del Depto de Risaralda con el Hospital San Jorge	0,00
5.4.23.02	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN			1058889028,00
5.4.23.02	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	DETALLE 1	La cuenta presenta un incremento del 175% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 1058889028 pasando de \$ 604426000 en 2016 a \$ 1663315028 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	1058889028,00
5.4.23.02	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	DETALLE 2	Por la devolución de recursos para la construcción Hospital San Vicente de paul de Apia	0,00
5.4.23.04	PARA PROGRAMAS DE SALUD			16361291262,00
5.4.23.04	PARA PROGRAMAS DE SALUD	DETALLE 1	La cuenta presenta un incremento del 18089% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 16361291262 pasando de \$ 90451000 en 2016 a \$ 16451742262 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	16361291262,00
5.4.23.04	PARA PROGRAMAS DE SALUD	DETALLE 2	Las transferencias que realiza el Departamento a los municipios para los programas de salud del Regimen Subsidiado presenta una incremento superior al 100% equivalente a la suma de \$ 16353443200 esta variación se genera por reclasificación de cuentas ya que durante la vigencia 2017 se viene causando dichas transferencias en la cuenta 54230402 mientras que durante la vigencia del 2016 se registraban en la cuenta 55021001 Esta es la razón de la variación que se presenta en saldos con fecha de corte a Sept 30 del 2016 y 2017 La Cta 54230401 para programas de Salud - Estampilla Pro-hospitales solo se incrementa en un 9% equivalente a \$ 7847648	0,00
5.4.23.90	OTRAS TRANSFERENCIAS			448884304,00
5.4.23.90	OTRAS TRANSFERENCIAS	DETALLE 1	La cuenta presenta un incremento del 48% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 448884304 pasando de \$ 944679000 en 2016 a \$ 1393563304 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	448884304,00
5.4.23.90	OTRAS TRANSFERENCIAS	DETALLE 2	El departamento de Risaralda realiza el reconocimiento contable de los recursos económicos girados a los Municipio de su jurisdicción por concepto de recaudos bien sean de estampillas de sobretasas o impuestos en la cuenta contable otras transferencias Siendo lo anterior y teniendo en cuenta el recaudo y la distribución a los Municipios en 2017 con corte al 30 de septiembre se presenta un incremento de \$448884304 con una variación relativa de 48% respecto al 2016	0,00
5.5.01.01	SUELDOS Y SALARIOS			7246553476,00
5.5.01.01	SUELDOS Y SALARIOS	DETALLE 1	La cuenta presenta un incremento del 9% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 7246553476 pasando de \$ 79703411000 en 2016 a \$ 86949964476 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	7246553476,00
5.5.01.01	SUELDOS Y SALARIOS	DETALLE 2	EDUCACION La subcuenta 5501011201 - Prima de vacaciones FER presenta una disminucion del 2605% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$933391524 correspondiente a provisiones en forma mensual sobre las nominas de personal administrativo y docente a cargo de la SED	0,00
5.5.01.01	SUELDOS Y SALARIOS	DETALLE 3	EDUCACION La subcuenta 5501011801 -Bonificacion mensual Decreto 1566 Junio 2014 presenta una disminucion del 7857 % con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$430300994correspondiente a provisiones en forma mensual sobre las nominas de personal docente a cargo de la SED de igual manera ajuste a provision en el mes de septiembre/17 por mayor valor pagado dentro de esta nomina a personal docente	0,00
5.5.01.01	SUELDOS Y SALARIOS	DETALLE 4	EDUCACION La subcuenta 5501011803- Bonificacion G14 Doc Activos Decreto 2565 -2015 presenta una aumento del 11445% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$64845196 correspondiente a provisiones en forma mensual sobre las nominas de personal docente a cargo de la SED de igual manera ajustes realizados a las proviones por valores pagados dentro de las diferentes nominas personal docente	0,00

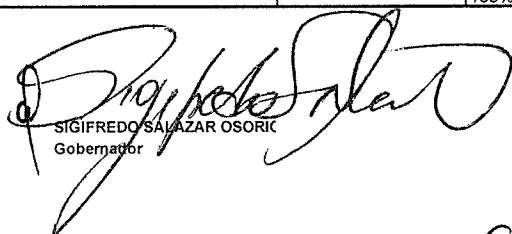
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACIÓN VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	CIFRAS EN PESOS
				VALOR VARIACIÓN (PESOS)(Pesos)
5.5.01.01	SUELDOS Y SALARIOS	DETALLE 5	EDUCACION La subcuenta 5501011804- Bonificacion G14 Doc Retirados Decreto 2565 -2015 presenta un aumento del 2333% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$18638077 correspondiente a provisiones en forma mensual sobre las nominas de personal docente a cargo de la SED de igual manera ajustes realizados a las provisiones por valores pagados dentro de las diferentes nominas personal docente	0,00
5.5.01.01	SUELDOS Y SALARIOS	DETALLE 6	EDUCACION La subcuenta 5501011805- Incentivo calidad educativa presenta un disminucion del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$546413702 correspondiente pago realizado en la nomina del mes de julio/16 para algunos directivos docentes y administrativos de colegios a cargo del Departamento por mejoramiento con relacion a la vigencia anterior con relacion a las pruebas ICFES	0,00
5.5.01.01	SUELDOS Y SALARIOS	DETALLE 7	EDUCACION La subcuenta 5501011807-Bonificacion por gestion presenta un aumento del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$17584759 el cual corresponde a un pago realizado mediante nomina del mes de septiembre/17 por concepto de viatico y gastos de viaje	0,00
5.5.01.01	SUELDOS Y SALARIOS	DETALLE 8	EDUCACION La subcuenta 5501012101-Cesantias FER presenta un aumento del 4056% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$1609892706 correspondiente a provisiones en forma mensual sobre las nominas de personal administrativo y docente a cargo de la SED	0,00
5.5.01.06	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS			27527739762,00
5.5.01.06	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	DETALLE 1	La cuenta presenta una disminución del 77% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de - \$ 27527739762 pasando de \$ 35557839000 en 2016 a \$ 8030099238 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	27527739762,00
5.5.01.06	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	DETALLE 2	EDUCACION La subcuenta 5501060103- Educacion Asignacion de bienes y servicios Sector central - Servicios presenta un aumento del 9635% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$27367560721 correspondiente a pagos realizados por el Sector central correspondientes a la unidad ejecutora 10 en la prestacion de servicio de apoyo tecnico en las diferentes areas de la SED y establecimientos educativos a cargo del Depto	0,00
5.5.01.06	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	DETALLE 3	EDUCACION La subcuenta 5501060104- Educacion Asignacion de bienes y servicios Sector central - Honorarios presenta un aumento superior al 100% (59660%) con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$3074835539 correspondiente a pagos realizados por el Sector central correspondientes a la unidad ejecutora 10 en la prestacion de servicio profesionales especializaciones en las diferentes areas de la SED y establecimientos educativos a cargo del Depto	0,00
5.5.01.06	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	DETALLE 4	EDUCACION La subcuenta 5501060107- Educacion Asignacion de bienes y servicios Sector central - Viaticos y gastos representacion presenta un aumento del 53714% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$69183229 pagos realizados por el Sector central correspondientes a la unidad ejecutora 10 causacion de cuentas para participacion de estudiantes y docentes de los diferentes establecimientos educativos del Dpto para encuentros Nacionales en eventos de capacitaciones	0,00
5.5.01.06	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	DETALLE 5	EDUCACION La subcuenta 5501060108- Educacion Asignacion de bienes y servicios Sector central - Convenios presenta un aumento del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$20000000 pagos realizados por el Sector central correspondientes a la unidad ejecutora 10 causacion de cuentas en construccion de diferentes obras a realizar en algunos establecimientos educativos a cargo del Depto	0,00
5.5.01.06	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	DETALLE 6	EDUCACION La subcuenta 5501060109- Educacion Asignacion de bienes y servicios Sector central - Apoyo Poblacion Indigena presenta un aumento del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$312000000 pagos realizados por el Sector central correspondientes a la unidad ejecutora 10 causacion de cuentas de apoyo a la poblacion indigena en lo concerniente al Sector educativo	0,00
5.5.02.08	SUBSIDIO A LA OFERTA			17355031348,00

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	CIFRAS EN PESOS
				VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
5.5.02.08	SUBSIDIO A LA OFERTA	DETALLE 1	La cuenta presenta un aumento del 147% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 17355031348 pasando de \$ 11823137000 en 2016 a \$ 29178168348 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	17355031348,00
5.5.02.08	SUBSIDIO A LA OFERTA	DETALLE 2	A nivel de Subcuenta 550208 Subsidio a la oferta se presenta un incremento del 147% equivalente a \$ 17355031092 la Cta aux 55050803 Subsidio a la oferta - Servicios se incrementa en un 159 % equivalente a \$ 17914857270 debido a que para la vigencia 2017 las CxP por concepto de prestación de servicios de salud que se radican en el area de auditoria se esta causando directamente con el gasto contra la CxP 24800101 En el 2016 estos valores no se contabilizaban en el balance si no que se registraban en cuentas de orden acreedoras mientras surtian el proceso de auditoria y/o conciliación este hecho explica la gran diferencia entre los saldos reportados a Sept 30 del 2016 comparativamente con lo reportado en el 2017	0,00
5.5.02.10	RÉGIMEN SUBSIDIADO			15997960000,00
5.5.02.10	RÉGIMEN SUBSIDIADO	DETALLE 1	La cuenta presenta una disminución del 100% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de -\$ 15997960000 pasando de \$ 15997960000 en 2016 a \$ 0 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	15997960000,00
5.5.02.10	RÉGIMEN SUBSIDIADO	DETALLE 2	La Cta 55021001 - Regimen Subsidiado - se deja de utilizar y se reemplazada por una nueva cuenta la 54230402 Los saldos se transfieren a la nueva cuenta y a Sept presenta un saldo de \$ 15997960049 La variación tan significativa entre el 2016 y 2017 es simplemente por un cambio de cuenta que distorsiona el analisis entre lo registrado en Sept del 2016 y el 2017	0,00
5.5.02.11	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD			1383472375,00
5.5.02.11	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	DETALLE 1	La cuenta presenta un incremento del 190% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 1383472375 pasando de \$ 727516000 en 2016 a \$ 2110988375 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	1383472375,00
5.5.02.11	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	DETALLE 2	Se presenta un incremento del 190% equivalente a \$ 1383472289 Los gastos para el fortalecimiento institucional para la prestación de servicios de salud por conceptos de honorarios se incrementa en 147% equivalente a 2973237 servicios aumenta en el 106% por valor de \$ 566798305 y en Otros Gastos aumenta 424% equivalente a \$ 813700747 Estos incrementos son por temas de contratación de la Secretaría de salud en cumplimiento de los programas del plan de desarrollo	0,00
5.5.03.06	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS			2221062627,00
5.5.03.06	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	DETALLE 1	La cuenta presenta un incremento del 35834% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 2221062627 pasando de \$ 6200000 en 2016 a \$ 2227262627 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	2221062627,00
5.5.03.06	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	DETALLE 2	En 2016 se crea esta cuenta contable para el reconocimiento del gasto por concepto de apoyo a empresas prestadoras de servicios públicos domiciliarios DE 12 MUNICIPIOS DEL DEPARTAMENTO y se identifica un saldo a 30 de sept de 2016 por valor de \$6200000 por concepto de Honorarios Sin embargo en 2017 Se crea una subcuenta para el reconocimiento del gasto por concepto de apoyo a empresas prestadoras de servicios públicos domiciliarios relacionado a un pago sin situación de fondos al Patrimonio Autonomo FIA por valor de \$2227262627 por concepto de servicios	0,00
5.5.07.05	GENERALES			2573631000,00
5.5.07.05	GENERALES	DETALLE 1	La cuenta presenta una disminución del 100% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de -\$ 2573631000 pasando de \$ 2573631000 en 2016 a \$ 0 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	2573631000,00
5.5.07.05	GENERALES	DETALLE 2	Durante la vigencia 2016 se realizó la causación transferencia del recaudo de estampillas a los Municipios No obstante este reconocimiento contable pasó de realizarse en ésta y pasó a realizarse en la 542390 razón misma que evidencia una disminución del 100% respecto al año 2016 siendo una variación absoluta de	0,00
5.5.07.06	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS			2347204114,00

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	CIFRAS EN PESOS
				VALOR VARIACIÓN (PESOS)(Pesos)
5.5.07.06	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	DETALLE 1	La cuenta presenta un incremento del 8% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 2347204114 pasando de \$ 27663739000 en 2016 a \$ 30010943114 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	2347204114,00
5.5.07.06	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	DETALLE 2	Esta cuenta contable en 2017 representa el pago de contratos de obra pública inversiones en los municipios adquisición de bienes y servicios que se consideren según el objeto contractual algunos convenios y a demás con contratos de prestación de servicio de apoyo a las actividades que requieran las dependencias del Departamento de Risaralda siendo de gran importancia el apoyo de contratistas profesionales en áreas específicas presentando mayor valor en gasto para el año 2017	0,00
5.7.05.08	FUNCIONAMIENTO			133621254,00
5.7.05.08	FUNCIONAMIENTO	DETALLE 1	La cuenta presenta un incremento del 16% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 133621254 pasando de \$ 830511000 en 2016 a \$ 964132254 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	133621254,00
5.7.05.08	FUNCIONAMIENTO	DETALLE 2	La cuenta contable de funcionamiento refleja la causación contable de las transferencias realizadas a la Casa de la cultura de Marsella y a la Promotora de vivienda mediante aprobación de PAC para el apoyo y funcionamiento de estas sedes las cuales cumplen tareas y/o labores descentralizadas del Departamento de Risaralda Es evidente que en 2017 con corte a 30 de septiembre se ha brindado mayor apoyo económico con un incremento de \$133621254 respecto al año 2016 reflejando una variación relativa del 16%	0,00
5.7.05.10	INVERSIÓN			50000000,00
5.7.05.10	INVERSIÓN	DETALLE 1	La cuenta presenta una disminución del 100% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de -\$ 50000000 pasando de \$ 50000000 en 2016 a \$ 0 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	50000000,00
5.7.05.10	INVERSIÓN	DETALLE 2	Es de tener en cuenta que esta cuenta contable se empleo en 2016 para la causación contable de orden de pago a la Promotora de Vivienda con el fin de GARANTIZAR LA COFINANCIACIÓN DE LA CONTINUIDAD DE LA AFILIACIÓN AL REGIMEN SUBSIDIADO DEL MUNICIPIO DE APIARESOL 12 DEL 12 DE ENERO DE 2016 Anterior y posteriormente no registraron mas movimientos contables en tal cuenta haciendo que se refleje una disminución del 100% en 2017 respecto a 2016 siendo equivalente a \$50000000	0,00
5.8.01.34	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE CORTO PLAZO			1234748169,00
5.8.01.34	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE CORTO PLAZO	DETALLE 1	La cuenta presenta un incremento del 47% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 1234748169 pasando de \$ 2644022000 en 2016 a \$ 3878770169 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	1234748169,00
5.8.01.34	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE CORTO PLAZO	DETALLE 2	Esta cuenta contable es el reflejo de la deuda pública según el reporte de la Dirección Financiera el cual para 2017 evidencia un incremento de \$1234748169 respecto al año 2016 sin modificaciones despues del reconocimiento en enero de 2017 según lo reportado por la Dirección	0,00
5.8.08.01	PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS			614236666,00
5.8.08.01	PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS	DETALLE 1	La cuenta presenta una disminución del 99% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de - \$ 614236666 pasando de \$ 618195000 en 2016 a \$ 3958334 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	614236666,00
5.8.08.01	PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS	DETALLE 2	La Cta Aux 58080102 Perdida en Venta de activos - Salud presenta una disminución de \$ 34784460 ya que en la vigencia 2017 no se presentan gastos por este concepto	0,00
5.8.10.03	AJUSTES O MERMAS SIN RESPONSABILIDAD			350394424,00
5.8.10.03	AJUSTES O MERMAS SIN RESPONSABILIDAD	DETALLE 1	La cuenta presenta un incremento con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de \$ 350394424 pasando de \$ 16000 en 2016 a \$ 350410424 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	350394424,00
5.8.10.03	AJUSTES O MERMAS SIN RESPONSABILIDAD	DETALLE 2	EDUCACION La subcuenta 58100304-Ajustes o mermas sin responsabilidad Educacion presenta un aumento mayor al 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$732274 correspondiente bajas dadas en almacen SED por concepto de inservibles chatarrizacion de acuerdo a acta de comité evaluador de bajas en almacen No 1 de 2017	0,00

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	CIFRAS EN PESOS
				VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
5.8.10.03	AJUSTES O MERMAS SIN RESPONSABILIDAD	DETALLE 3	En la cta Aux 58100303 Ajustes o mermas sin responsabilidad - Salud presenta un incremento de \$ 74963915 por el registro de salidas de almacen de baja por inservible por aprobación del comite evaluador de bajas según acta 01 de chatarrización	0,00
5.8.15.90	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES			18826520638,00
5.8.15.90	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	DETALLE 1	La cuenta presenta una disminución del 3421% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de -\$ 18826520638 pasando de \$ 550376000 en 2016 a \$ -18276144638 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	18826520638,00
5.8.15.90	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	DETALLE 2	La subcuenta 58159001 Provisiones Depreciaciones Amortizaciones - Nivel Central presenta una disminucion del 3421% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$18826520638 esta diferencia corresponde al ajuste de los litigios y demandas en contra de departamento segun reporte enviado por la Direccion Juridica	0,00
5.8.15.91	TRANSFERENCIAS			1531187696,00
5.8.15.91	TRANSFERENCIAS	DETALLE 1	La cuenta presenta una disminución del 142% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de -\$ 1531187696 pasando de \$ 1082020000 en 2016 a \$ -449167696 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	1531187696,00
5.8.15.91	TRANSFERENCIAS	DETALLE 2	Teniendo en cuenta el proceso de depuración y saneamiento contable esta cuenta refleja los ajuste realizados mediante notas de contabilidad con sus respectivos soportes no obstante es de tener en cuenta que durante 2016 se realizaron ajustes al Sistema General de Regalías y Fondo Nacional de Regalías por cifras interesantes de dineros correspondientes a vigencias anteriores mientras que en 2017 se reconocieron valores de convenios ya liquidados por lo anterior se evidencia una disminución correspondiente a ajustes por valor de -\$1531187696 siendo una variación relativa de -142% en 2017 respecto al año 2016	0,00
5.8.15.92	GASTO PÚBLICO SOCIAL			3661736156,00
5.8.15.92	GASTO PÚBLICO SOCIAL	DETALLE 1	La cuenta presenta una disminución del 3574% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de -\$ 3661736156 pasando de \$ -102455000 en 2016 a \$ 3559281156 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	3661736156,00
5.8.15.92	GASTO PÚBLICO SOCIAL	DETALLE 2	EDUCACION La subcuenta 58159202-Gasto publico social FER presenta un aumento del 2294% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$33030138 correspondiente causacion de incapacidades docentes con cobro a la Fiduprevisora SA correpondiente a la vigencia 2016 con reportes a contabilidad en la presente vigencia Reintegros pendientes de legalizar de las nominas noviembre y diciembre /16 legalizados en esta vigencia	0,00
5.8.15.92	GASTO PÚBLICO SOCIAL	DETALLE 3	La cuenta contable que reconoce el gasto público social se ha visto afectada en 2017 con el reconocimiento de reintegros por conceptos de incapacidades médicas reintegro de recursos económicos no ejecutados en convenios así como ajustes manuales producto de depuración y saneamiento contable que se viene adelantando no obstante es de tener en cuenta que en la misma vigencia se reconoció sanción por incumplimiento de contrato No 1162 de 27/08/2015 a Nombre de Patiño Tellez Gabriel Roberto dejado de reconocer el 24 de noviembre de 2016 por error involuntario en la solicitud de pago por valor de \$265912837 cifra que incrementa potencialmente el saldo de la cuenta contable para la vigencia 2017 con corte al 30 de septiembre de 2017 Por lo anterior se justifica el incremento de \$225534372	0,00
5.8.15.93	OTROS GASTOS			74139913,00
5.8.15.93	OTROS GASTOS	DETALLE 1	La cuenta presenta una disminución del 103% con respecto al balance con corte a 30 de septiembre de 2016 con una variación absoluta de -\$ 74139913 pasando de \$ 72201000 en 2016 a \$ -19389136 en el año 2017 basicamente por lo siguiente	74139913,00


CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	CIFRAS EN PESOS
				VALOR VARIACIÓN (PESOS)(Pesos)
5.8.15.93	OTROS GASTOS	DETALLE 2	Teniendo en cuenta el proceso de depuración y saneamiento contable esta cuenta refleja los ajuste realizados mediante notas de contabilidad con sus respectivos soportes no obstante es de tener en cuenta que durante 2016 se enfatizó en depurar las cuentas contables correspondientes a obra pública sector que demandaba de amortizaciones manuales a anticipos realizados y dejados de legalizar así mismo se realizaron ajustes correspondientes a almacén incrementando de ésta forma los saldos con corte a 30 de septiembre de 2016 En 2017 se vienen presetnando todavía ajuste contables pero en menor proporción y con saldos no muy relevantes respecto a 2016 Siendo lo anterior la variación absoluta en 2017 es de -\$74139913 es decir un -103% respecto a 2016	0,00



SIGIFREDO SALAZAR OSORIO
Governador



LEONARDO ANTONIO RAMIREZ GIRALDO
Secretario de Hacienda



AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
CONTADORA
TP-139963-T