



ESTADOS FINANCIEROS

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
DICIEMBRE DE 2017

SIGIFREDO SALAZAR OSORIO
GOBERNADOR

LEONARDO ANTONIO RAMÍREZ
GIRALDO

SECRETARIO DE HACIENDA
AURA MARIA BETANCUR GALLEGU
CONTADORA

CAPITULO I

DEPARTAMENTO DE RISARALDA

Notas a los Estados Financieros 31 de Diciembre de 2017 y 2016

Cifras expresadas en pesos colombianos

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

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

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

En el Departamento de Risaralda, la autoridad máxima es el Gobernador, cuenta con 13 Secretarías de Despacho y dos oficinas asesoras quienes a su vez tienen Direcciones adscritas, con los funcionarios de planta que van desde profesionales especializados hasta auxiliares.

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

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

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

Objetivos

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

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

FUNCIONES:

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

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

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

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

- Colaborar con las autoridades competentes en la ejecución de las tareas necesarias por la conservación del medio ambiente y disponer lo que requiera la adecuada preservación de los recursos naturales.
- Cumplir las demás funciones administrativas y prestar los servicios que les señalen la Constitución y las leyes.

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



SEGMENTOS CONTABLES QUE SUMAN CON LA GOBERNACIÓN DE RISARALDA:**La Secretaría de Salud del Departamento:**

La Misión principal de la Secretaría de Salud es, direccionar el Sistema General de Seguridad Social en Salud en el departamento, mediante la coordinación, asesoría, evaluación, inspección, vigilancia y control en los aspectos de descentralización, aseguramiento, red de servicios, promoción y prevención, asistencia técnica y calidad de los servicios de salud, a los municipios, aseguradores, prestadores de servicios de salud, comunidad y medio ambiente, promoviendo la participación social y la intersectorialidad bajo los principios de honestidad y ética, responsabilidad social, liderazgo, mejoramiento continuo y excelencia del talento humano.

Sus funciones principales son:

- Formular planes, programas y proyectos para el desarrollo del sector salud y del Sistema General de Seguridad Social en Salud en armonía con las disposiciones del orden nacional y territorial.
- Adoptar, difundir, implantar, ejecutar y evaluar, en el ámbito departamental las normas, políticas, estrategias, planes, programas y proyectos del sector salud y del Sistema General de Seguridad Social en Salud, que formule y expida la Nación o en armonía con éstas.
- Prestar asistencia técnica y asesoría a los municipios e instituciones públicas que prestan servicios de salud, en su jurisdicción.
- Supervisar y controlar el recaudo y la aplicación de los recursos propios, los cedidos por la Nación y los del Sistema General de Participaciones con destinación específica para salud, y administrar los recursos del Fondo Departamental de Salud.
- Vigilar y controlar el cumplimiento de las políticas y normas técnicas, científicas y administrativas que expida el Ministerio de la Protección Social, así como las actividades que desarrollan los municipios de su jurisdicción, para garantizar el logro de las metas del sector salud y del Sistema General de Seguridad Social en Salud, sin perjuicio de las funciones de inspección y vigilancia atribuidas a las demás autoridades competentes.
- Adoptar, implementar, administrar y coordinar la operación en su territorio del sistema integral de información en salud, así como generar y reportar la información requerida por el Sistema.

- Promover la participación social y la promoción del ejercicio pleno de los deberes y derechos de los ciudadanos en materia de salud y de seguridad social en salud.
- Financiar los tribunales seccionales de ética médica y odontológica y vigilar la correcta utilización de los recursos.
- Promover planes, programas, estrategias y proyectos en salud para su inclusión en los planes y programas nacionales.
- Ejecutar las acciones inherentes a la atención en salud de las personas declaradas por vía judicial como inimputables por trastorno mental o inmadurez psicológica, con los recursos nacionales de destinación específica que para tal efecto transfiera la Nación.
- Asesorar y prestar asistencia técnica, administrativa y financiera a los municipios y a las entidades e instituciones que administren servicios de salud.
- Coordinar, financiar, fijar políticas y supervisar los entes descentralizados que presten servicios de salud.
- Programar junto con la Secretaria de Hacienda la distribución de los recursos recaudados para el sector salud.
- Cumplir y hacer cumplir la normatividad vigente y evaluar el desarrollo de los programas de salud y del Sistema de Seguridad en Salud en el Departamento de Risaralda.
- Diagnosticar el estado de salud enfermedad, establecer los factores de riesgo.
- Controlar en coordinación con las entidades del sector o de otros sectores que incidan en salud, los factores de riesgo referentes al estado de salud enfermedad de la población.
- Ejecutar y adecuar las políticas y normas científicas - técnicas y administrativas trazadas por el Ministerio de la Protección Social en el Departamento.
- Dirigir y garantizar la operación de las Redes de Servicios y de urgencias.
- Promover la integración funcional y ejercer las funciones que expresamente le delegue el Ministerio de la Protección Social.
- Adoptar y aplicar las normas y programas señalados por el Ministerio de la Protección Social para organizar los regímenes de referencia y contrarreferencia, con el fin de articular los diferentes niveles de atención y complejidad en salud, los cuales serán de obligatoria observancia para todas las instituciones o entidades que presten servicios de salud en el Departamento.
- Verificar que las entidades que prestan servicios de salud, han adoptado sistemas de contabilidad, control de gestión, sistema de garantía de calidad, de acuerdo con las normas legales.
- Servir como organismo asesor del gobierno departamental en la formulación y determinación de políticas, proyectos, planes y programas de salud dirigidos al fomento de la salud y control de las enfermedades.

- Orientar, coordinar y controlar de acuerdo con las normas legales que regulen la materia, estatutos y reglamentos, las entidades descentralizadas y los organismos que le estén adscritos o vinculados, para garantizar una acción coherente en el sector.
- Programar la administración de los recursos del subsidio para la población mas pobre y vulnerable en los términos previstos en la ley y los controles determinados en el artículo 153 de la ley 100 de 1993, en asocio con la Secretaría de Hacienda.
- Inspeccionar y vigilar la aplicación de las normas técnicas, científicas, administrativas y financieras que expida el Ministerio de la Protección Social, sin perjuicio de las funciones de inspección y vigilancia de las demás autoridades competentes.
- Expedir la autorización para la práctica de ocupaciones y profesiones de salud en el Departamento de Risaralda de acuerdo con lo dispuesto para cada profesión u ocupación.
- Llevar el registro de instituciones prestadoras de salud que han hecho declaración de requisitos esenciales, de las firmas o personas que prestan servicios de salud ocupacional a terceros y el registro de las entidades sin ánimo de lucro que presten servicios de salud.
- Emitir los conceptos que dispone la ley para la operación de actividades peligrosas para la salud.
- Participar con la Secretaría de Planeación y la Secretaría de Hacienda en la formulación del plan financiero y el plan de inversiones en lo referente al sector de salud para el departamento.
- Preparar y presentar a la Secretaría de Hacienda y de Planeación el Presupuesto de la Secretaría de Salud.
- Las demás que le asignen las normas legales.

La Secretaría de Educación del Departamento:

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

En el gobierno de Gonzalo Vallejo se creó la Secretaría de Educación, dándole la característica de Secretaría de Despacho con funciones de más autonomía

administrativa, independizándola de la Secretaría de Fomento y Desarrollo. En el año 1978 se hizo una reforma de la Secretaría de Educación, en la cual se incorporó el programa del mapa educativo. Con este programa se crearon dos distritos de desarrollo educativo: Distrito 1: Pereira, La Celia, La Virginia, Santa Rosa de Cabal y Dosquebradas. Distrito dos: Belén de Umbría, Mistrató, Pueblo Rico, Santuario, Apia, Guática, Quinchía, Balboa y 48 núcleos de desarrollo educativo. Estos distritos desaparecieron y los directores de núcleo pasaron a depender de la dirección de modernización y calidad de la Secretaría de Educación y Cultura del departamento.

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

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

La Asamblea del Departamento de Risaralda:

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

Son actos de la Asamblea: las Ordenanzas, las Resoluciones y las Propositiones. Los actos de la Asamblea Departamental destinados a dictar disposiciones para el arreglo de alguno de los asuntos que son de su incumbencia se denominarán Ordenanzas. Los que tengan por objeto la ejecución de un hecho especial, como un

nombramiento, o la decisión de un punto determinado, que no imponen obligaciones ni crean derechos a los asociados, se denominarán en general resoluciones. Las proposiciones consisten en solicitudes formuladas por uno o varios Diputados que se someten a discusión de la Asamblea y que una vez aprobada por ésta, se constituyen en expresiones públicas de la Corporación.

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

La Asamblea del Departamento de Risaralda tiene funciones de carácter:

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

2. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES:

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

De acuerdo al régimen actual de contabilidad pública, el proceso contable es un conjunto ordenado de etapas que se concretan en el reconocimiento y la revelación de las transacciones, los hechos y las operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales, que afectan la situación, la actividad y la capacidad para prestar servicios o generar flujos de la entidad contable pública. Para el

reconocimiento de los hechos económicos se aplican los procedimientos generales expedidos por la Contaduría General de la Nación y las normas que se aplican para los activos y pasivos relacionados con la constitución de provisiones, depreciaciones, amortizaciones, valorizaciones. En la fase de la elaboración de las notas se presentan los estados financieros con la discriminación necesaria para una adecuada interpretación de acuerdo con las especificaciones legales para cada grupo de cuentas. La estructura de los informes, la clasificación de las partidas según su disponibilidad, exigibilidad, se realiza de acuerdo con el procedimiento descrito en el título III del Manual de Procedimientos.

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

ACTIVOS:

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

INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS:

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

RENTAS POR COBRAR:

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

DEUDORES:

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

AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS:

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

CAJA MENOR:

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

Responsabilidad:

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

1. El manejo del dinero de Caja Menor deberá manejarse a través de una cuenta corriente de acuerdo con las normas legales vigentes. No obstante, se podrá manejar en efectivo hasta cinco (5) salarios mínimos.

2. Los funcionarios a quienes se les entregue recursos para constituir cajas menores se harán responsables por el incumplimiento en la legalización oportuna y por el manejo de este dinero.
3. Cuando el responsable de la Caja Menor se encuentre en vacaciones, licencia o comisión, el funcionario que haya constituido la respectiva Caja Menor podrá, mediante resolución, encargar a otro funcionario debidamente afianzado, para el manejo de la misma, mientras subsista la situación, para lo cual sólo se requiere de la entrega de los fondos y documentos mediante arqueo, al recibo y a la entrega de la misma, lo que deberá constar en el libro respectivo.
4. Cuando se cambie el responsable de la caja menor, deberá hacerse una legalización efectuando el reembolso total de los gastos realizados con corte a la fecha
5. Cuando se decida la cancelación de una caja menor, su titular la legalizará en forma definitiva, reintegrando el saldo de lo fondos que se recibió, En este caso, se debe saldar la cuenta corriente

Constitución:

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

Cuantía:

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

Destinación:

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

Clases de gasto:

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

Prohibiciones:

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

1. Fraccionar compras de un mismo elemento o servicio
2. Realizar desembolsos con destino a gastos de órganos diferentes de la
3. Efectuar Pagos de contratos cuando de conformidad con el Estatuto de Contratación Administrativa y normas que lo reglamente deban constar por escrito.
4. Reconocer y pagar gastos por concepto de servicios personales y las contribuciones que establece la ley sobre nómina, cesantías y pensiones.
5. Cambiar Cheques o efectuar préstamos
6. Adquirir elementos cuya existencia esté comprobada en el almacén o depósito de la entidad

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

Legalizaciones:

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

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

5. Que se haya expedido la resolución de reconocimiento del gasto teniendo en cuenta lo dispuesto en el artículo 110 del Estatuto Orgánico del Presupuesto.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

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

DEPRECIACIÓN

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

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

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

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

Son depreciables los bienes que pierden su capacidad normal de operación durante su vida útil, tales como edificaciones, plantas, ductos y túneles, redes, líneas y cables, maquinaria y equipo, equipo médico y científico, muebles, enseres y equipo

de oficina, equipos de comunicación y computación, equipo de transporte, tracción y elevación y equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería.

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

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

Método de línea recta

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

Activos de menor cuantía:

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

Suspensión de la Depreciación

Cuando el activo se retire temporalmente del servicio por mantenimiento u otras razones, la suspensión de la depreciación se dará de manera inmediata, hasta tanto vuelva a estar en servicio. Para el Departamento de Risaralda, cuando el bien en servicio, sea reintegrado al almacén, ingresará a la bodega de no explotados, cuya cuenta contable será la respectiva en la Propiedad, planta y equipo no explotados (1637 PGCP), el sistema financiero utilizado en el Departamento de Risaralda tendrá el control del valor de la depreciación y la vida útil restante del activo devuelto para cuando vuelva a entregarse en uso continúe el proceso de depreciación.

Años de Vida Útil de Activos Depreciables o Amortizables

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

| Activos Depreciables | Años de Vida útil |
|---|-------------------|
| Edificaciones | 50 |
| Redes, líneas y cables | 25 |
| Plantas, ductos y túneles | 15 |
| Maquinaria y Equipo | 15 |
| Equipo Médico y Científico | 10 |
| Muebles, enseres y equipos de oficina | 10 |
| Equipos de Transporte, tracción y elevación | 10 |
| Equipos de Comunicación | 10 |
| Equipos de Computación | 5 |

Bienes de medio (0.5) Salario Mínimo Mensual Vigente

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

Actualizaciones

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

AMORTIZACIONES

Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales

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

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

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

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

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

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

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

PROVISIONES

Rentas por cobrar

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

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

Deudores

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

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

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

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

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

Inversiones e Instrumentos Derivados

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

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

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

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

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

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

Pensiones

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

Bonos Pensionales

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

Prestaciones Sociales

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

PASIVOS

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

OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL

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

CUENTAS POR PAGAR

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

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

PATRIMONIO

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

INGRESOS

Representa los flujos de entrada de recursos generados por el Departamento de Risaralda, susceptibles de incrementar el patrimonio público durante el período contable. Para el reconocimiento de los ingresos, se aplica el principio de causación contable que establece: los hechos económicos deben reconocerse y contabilizarse en el período contable en que éstos ocurran, es decir en el período en que se preste el servicio. Ingresos fiscales Corresponden a los que recibe el Departamento de Risaralda a través de la aplicación de leyes que sustentan el cobro de impuestos,

tasas, rentas parafiscales y otros, derivados del poder impositivo del Estado. Éstos se clasifican en tributarios y no tributarios.

Ingresos por transferencias:

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

GASTOS Y COSTOS

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

El Departamento de Risaralda cuenta con un procedimiento para realizar la afectación de los gastos, cuyos documentos y soportes para el trámite del pago de las cuentas deberán estar debidamente firmadas por el ordenador de gasto de cada dependencia de la siguiente manera:

| |
|---|
| Objetivo: Establecer los pasos a seguir para efectuar los pagos a proveedores de bienes y servicios del Departamento |
| Alcance: Proveedores de bienes y servicios de la Gobernación de Risaralda, personal de planta de la Gobernación de Risaralda, Fondo Educativo Regional y Asamblea Departamental. |
| Definiciones: Solicitud de Pago: Oficio mediante el cual el Ordenador del Gasto, autoriza un pago previamente acordado a un beneficiario Orden de Pago: Documento generado por el sistema integrado de información PCT de la Gobernación de Risaralda una vez revisados los documentos soportes y verificado el cumplimiento de los requisitos, para dar inicio al trámite interno de pago. Documentos soportes: Anexos que se adjuntan a las solicitudes de pago para justificar el giro y que deben cumplir con lo establecido en el Instructivo para trámite de cuentas. Registrar: Trámite que se efectúa en el sistema integrado de información de la Gobernación de Risaralda, PCT, momento a partir del cual queda aprobada la solicitud de pago. |

Causar: Registro en el Módulo contable del Software Financiero PCT que realiza la Dirección de contabilidad a las Órdenes de Pago, para efectos de reflejar el pago en las cuentas contables.

Egreso: Documento expedido por el sistema integrado de información PCT de la Gobernación de Risaralda, para soportar el giro del cheque desde la tesorería general del departamento.

Protectorar cheques: Colocar el sello seco a los títulos valores a entregar

Fuentes de financiación: El origen de los dineros a girar

Ejecución mensual de gastos: Reporte presupuestal que entrega el sistema integrado de información PCT de la Gobernación de Risaralda, a una fecha indicada, en el cual se reflejan los movimientos presupuestales de los rubros.

| PASOS | | Responsable | | Documento o Registro | Punto de Control |
|-------|---|------------------------------------|--|---------------------------------|---|
| | | Área | Cargo | | |
| 1 | Recepcionar las solicitudes de pago con los documentos soportes | TESORERIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO | Ventanilla | Solicitud de Pago Formato Carta | Verifica: - Completitud de Soportes de acuerdo a Instructivo y Formatos de Calidad actualizados |
| 3 | Revisar documentos que soportan la solicitud de pago | TESORERIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO | Auxiliar Administrativo Educación y Sector Central | No aplica | Verifica: Diligenciamiento de Actas, liquidación adecuada - condiciones contractuales - descuentos - Requisitos de factura. |
| 5 | Elaborar la Orden de Pago, radicar y remitir a Contabilidad | TESORERIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO | Auxiliar Administrativo Educación y Sector Central | Orden de pago | Verifica: Los datos de la Orden de Pago coincidan con los soportes |

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

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

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

CUENTAS DE ORDEN

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

OPERACIONES RECÍPROCAS

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

3. PROCESO DE AGREGACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA

El Departamento de Risaralda para el manejo de operaciones contables de los órganos de control agrega a la contabilidad la información suministrada por la Contraloría del Departamento de Risaralda como órgano con autonomía administrativa y financiera pero sin identidad jurídica. La responsabilidad de agregación de la información contable es de la Dirección de Contabilidad y lo debe realizar identificando las partidas objeto de agregación de idéntica naturaleza en cada subcuenta, cuenta, grupo y clase, tanto las de balance, resultados, cuentas de orden con el fin de presentarlos como los de un solo ente.

En los Estados Financieros expedidos a 31 de diciembre de 2017, se realizará la agregación de la información correspondiente.

En cada trimestre, la Contraloría General de Risaralda envía a la Dirección de Contabilidad la información que deberá ser reportada a la Contaduría General de la Nación a través de comunicación escrita y en medio magnético en los formatos de Saldos y Movimientos, Operaciones Recíprocas y variaciones significativas (este último a partir de los estados financieros con corte 31 de diciembre de 2017).

OBSERVACIÓN:

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

CRUCES DE INFORMACION CON EL PROCESO CONTABLE

ALMACEN

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

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

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

La Propiedad, planta y equipo del Departamento que no se encuentre debidamente legalizada deberá ser reportada en un único reporte inicial para las afectaciones contables del caso a manera de ajuste desde la Dirección de Contabilidad y en la medida en que los mismos surtan el proceso de legalización se registra en el módulo de bienes del software financiero con el reporte previo a la Dirección de Contabilidad para los ajustes del caso.

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

JURÍDICA

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

TESORERÍA

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

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

DIRECCION DE FISCALIZACION Y GESTION DE INGRESOS

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

RECURSOS HUMANOS

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

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

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

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

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

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

Al finalizar el período contable la Dirección de Recursos Humanos del Departamento enviará a la Dirección de Contabilidad el reporte de las deudas que por salarios, prestaciones sociales, aportes a seguridad social y de parafiscales queden a 31 de diciembre del respectivo período, sobre el personal de planta del Departamento, para las provisiones contables de Ley.

PASAPORTES

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

DIRECCIÓN FINANCIERA:

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

LIBROS CONTABLES

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

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

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

Los ajustes contables efectuados deberán contar con una Nota de contabilidad con control numérico manual desde la Dirección de Contabilidad y conservarán un número consecutivo y cronológico, se archivan con los respectivos soportes y serán conservados conforme a las normas que sobre manejo de archivo expida el Archivo General de la Nación y a las directrices internas del Departamento de Risaralda conforme al proceso de Gestión Documental del sistema de Calidad.

CIERRE CONTABLE

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

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

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

Relativas a la consistencia y razonabilidad de las cifras

- Se han mejorado procesos y procedimientos durante el año 2017 los cuales permiten mejorar la calidad de las cifras reportadas.
- Se ha cumplido con los planes de mejoramiento establecidos en las auditorías realizadas por la Dirección de Control Interno y la dependencia de calidad así como las realizadas por las entidades de control en especial por la Contraloría del Departamento de Risaralda y la Contraloría General de la República.
- La actualización de las inversiones patrimoniales se realiza de acuerdo con la información suministrada por cada entidad.
- Implementación de controles y la verificación de información con los documentos soportes para garantizar la confiabilidad de las cifras contables.
- Se ha realizado parametrización en los módulos de homologación de las rentas de infoconsumo, impuesto de vehículo, acuerdos de pago por impuesto de vehículo, impuesto de registro y estampilla pro-desarrollo con el fin de garantizar el registro de ingresos por tercero, quedando el registro de las rentas y cuentas por cobrar de manera sistematizada.
- Se individualizó en el módulo de bienes inmuebles de PCTG cada una de las vías del Departamento con el fin de llevar un control permanente sobre cada una de ellas, así como también se tienen totalmente identificados los bienes inmuebles de propiedad del Departamento y los que se encuentran como

pendientes de legalización se registran contablemente en una cuenta independiente para llevar control de los mismos. A 31 de Diciembre de 2017 los saldos registrados en el módulo de inmuebles con los saldos contables se encuentran conciliados y si llegasen a existir diferencias se encuentran debidamente identificadas.

- Se realizó ajuste de la parametrización de las cuentas del gasto en el módulo de integración para la afectación contable de la ejecución del gasto a través de órdenes de pago generadas desde la Tesorería General del Departamento.
- Se realiza parametrización permanente en el módulo de integración de las afectaciones contables de ingresos, gastos, almacén, devoluciones de ingresos y pagos tesoraes
- Se implementó la revisión de los pagos tesoraes que se encuentran reflejados en los egresos que expide la Tesorería General del Departamento con el fin de verificar que la afectación contable sea la adecuada disminuyendo los ajustes manuales por parte de los funcionarios de la Dirección de contabilidad, especialmente en los pagos tesoraes correspondientes a descuentos de nómina.
- En el año 2017 se implementó la conciliación mensual de las unidades ejecutoras que administra el Departamento de Risaralda (11 Salud, 10 Educación, 12 Sistema General de Regalías)
- Se realiza conciliación mensual de los movimientos de almacén entre las direcciones de Contabilidad y Recursos Físicos con el fin que la información financiera del Departamento refleje la realidad de los inventarios y Propiedad, Planta y Equipo del Departamento, a 31 de Diciembre de 2017 se encuentran debidamente conciliada y si llegasen a presentar diferencias se encuentran debidamente identificadas.
- Se realiza conciliación de los recaudos por impuesto de registro, estampilla, impuesto de vehículo, infoconsumo (dos veces al mes) y ejecución presupuestal de ingresos cuyos soportes son actas de reunión y cuadros comparativos especificando las diferencias.
- Se realizaron 4 comités técnicos de seguimiento y control a los registros de ingresos del Departamento de Risaralda
- Se modificó el nombre y las funciones del Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable a través de la Resolución 0491 del 30 de noviembre de 2017.

- Se enviaron informes de cartera a la Dirección de Fiscalización y a la Tesorería General del Departamento para que se realice el respectivo proceso de cobro persuasivo y coactivo y para la depuración de los valores registrados en los Estados Financieros del Departamento.
- Se realizó modificación y ajuste de las Políticas de Operación, procedimiento, caracterización y riesgos anticorrupción en el sistema de Gestión de Calidad del Departamento.
- Se realizó depuración de los anticipos que se encontraban registrados en los Estados Financieros del Departamento, los anticipos que no se pudieron legalizar y que vienen de años anteriores, fueron debidamente notificados a las secretarías ordenadoras del gasto y a la Oficina de Control Interno para los fines pertinentes.
- Se realizó verificación y depuración de cuentas inactivas y convenios que ya se encontraban cancelados.
- Se incorporó a los Estados Financieros del Departamento los giros efectuados por el Sistema General de Regalías de las entidades ejecutoras diferentes del Departamento de Risaralda.
- Se culminó en el 2017 proceso de preparación obligatorio para la implementación del Nuevo Marco Normativo establecido por la Contaduría General para entidades de Gobierno.
- La depreciación y amortización de los bienes que contiene el grupo de Propiedad, Planta y Equipo y bienes de uso público se calcula utilizando el método de línea recta.
- El avalúo utilizado para la actualización de los bienes inmuebles fue realizado por personal externo idóneo y competente de acuerdo a información suministrada por la Dirección de Recursos Físicos.
- Se identifica en forma separada el valor de los terrenos y las edificaciones de propiedad del Departamento.
- Se integró el módulo de bienes inmuebles con el de Contabilidad para la afectación contable de los movimientos que se realizan desde el módulo de bienes inmuebles.
- La actualización del cálculo actuarial y el reconocimiento de su amortización, así como la conciliación de los activos administrados por FONPET se realizan con base en la información suministrada por la página web por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público en cumplimiento del procedimiento establecido por la Contaduría General de la Nación.

- Se realizó la correspondiente amortización del cálculo actuarial para el año 2017, de acuerdo a la normativa establecida para tal fin.
- El registro contable de los procesos judiciales del Departamento se realiza mensualmente con base en la información suministrada por la Secretaría Jurídica del Departamento y desde la Dirección de Contabilidad se realiza el cálculo de la provisión para contingencias afectando las cuentas del pasivo, cuentas de orden o llevándolo a las revelaciones según sea el resultado del cálculo, dando cumplimiento a la Resolución 353 del 1ro de Noviembre de 2016 “Por la cual se adopta la metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra de la entidad” expedida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado y a la resolución No. 116 del 6 de abril de 2017 “Por la cual se incorpora el Marco Normativo para entidades de Gobierno el proceso contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrales, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias” expedida por la Contaduría General de la Nación.
- Se cuenta con un plan operativo de la Dirección de Contabilidad con el fin de visualizar permanentemente la responsabilidad, actividades y plazos para la entrega de información a entidades de control y acciones encaminadas a cumplir la misión institucional de la Dirección de Contabilidad.
- Se integró la nómina de la Secretaría de Educación (Nómina de docentes, directivos docentes, personal administrativo de las instituciones educativas y de la Secretaría de Educación pagados con recursos del Sistema General de Participaciones) con el sistema financiero PCTG con el fin de registrar la nómina en línea y así mejorar la calidad de información, agilizando la causación y pago de la misma.
- Se avanzó en un 98% con la depuración de partidas conciliatorias de vigencias anteriores.
- Mensualmente se realizó la legalización de la caja menor del departamento que se encuentra ubicada en el Despacho del Gobernador, de acuerdo a los procedimientos establecidos para tal fin.
- Se realizó mensualmente conciliación y ajuste de la deuda pública del Departamento de acuerdo a certificaciones recibidas por parte de la Dirección Financiera de la Secretaría de Hacienda del Departamento.
- A 31 de diciembre de 2017, se realizó consolidación de las prestaciones sociales de los funcionarios de las diferentes dependencias de la

Administración Departamental de acuerdo a las certificaciones expedidas desde el área de recursos humanos del Nivel Central (incluye asamblea y Secretaría de Salud) y Secretaría de Educación.

- Se elaboraron procesos y procedimientos que permitieron mejorar la afectación contable frente a: conciliaciones bancarias y partidas conciliatorias, cuentas por cobrar e ingresos, para el reconocimiento contable de los bienes de uso público, para el reconocimiento contable de edificaciones, reconocimiento contable de cuotas partes pensionales por cobrar y de incapacidades.
- Se centralizó la administración, creación y depuración de terceros en el sistema financiero del Departamento a través de la Dirección de Contabilidad.
- Se elaboró y adoptó la política institucional contable del Departamento de Risaralda.
- Durante el año 2017, se solicitó la expedición de conceptos a la Contaduría General de la Nación respecto de los siguientes temas: Registro de ingresos de instituciones educativas de los municipios no certificados en educación, Contabilización de cesantías retroactivas de los funcionarios administrativos de la Secretaría de Educación y que se encuentran administradas por el fondo de Cesantías Porvenir, registro contable de incapacidades y degüello de ganado, afectación contable de la provisión de deudores, de los cuales todos tuvieron respuesta.
- Como cumplimiento del concepto 20172000036731 del 11 de Julio de 2017 emitido por la Contaduría General de la Nación respecto del tratamiento contable de las cuentas por cobrar por concepto de incapacidades, se ajustó en conjunto con las dependencias de nómina de la administración departamental Nivel central y Secretaría de Educación el proceso de afectación contable de la cuenta por cobrar desde la liquidación de la nómina, teniendo como labor desde la Dirección de Contabilidad la reclasificación de terceros para efectos de cobro a las Entidades Promotoras de Salud.
- Dentro del proceso de ajuste y cumplimiento de la norma especialmente la Resolución No. 633 del 19 de Diciembre de 2014 expedida por la Contaduría General de la Nación, se realizó la afectación contable de las cuentas por cobrar por concepto de cuotas partes pensionales desde la liquidación de la nómina de los pensionados pagados con recursos propios y del SGP, teniendo como labor desde la Dirección de Contabilidad la reclasificación de

terceros para efectos de cobro a las entidades responsables del pago de las cuotas partes.

PROCESO DE DEPURACIÓN Y SANEAMIENTO CONTABLE LEY 1819 DE 2016 Y RESOLUCIÓN 107 DE MARZO DE 2017 EXPEDIDA POR LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN:

El Departamento de Risaralda desde la expedición de la Ley 1819 del 29 de diciembre de 2016 que en su artículo 355 establece: “**Artículo 355°, SANEAMIENTO CONTABLE.** Las entidades territoriales deberán adelantar el proceso de depuración contable a que se refiere el artículo 59 de la Ley 1739 de 2014, modificado por el artículo 261 de la Ley 1753 de 2015. El término para adelantar dicho proceso será de dos (2) años contados a partir de la vigencia de la presente ley. El cumplimiento de esta obligación deberá ser verificado por las contralorías territoriales” y la resolución No 107 del 30 de marzo de 2017 expedida por la Contaduría General de la Nación “Por la cual se regula el tratamiento contable que las entidades territoriales deben aplicar para dar cumplimiento al saneamiento contable establecido en el artículo 355 de la Ley 1819 de 2016 y se modifican los catálogos generales de cuentas para los años 2017 y 2018” y las circulares conjuntas No. 001 del 20 de febrero de 2017 de la Auditoría General de la Nación - Contaduría General de la Nación y No. 002 de 8 de marzo de 2017 Procuraduría General de la Nación - Contaduría General de la Nación las cuales establecen: “... Es importante señalar que los servidores públicos responsables del proceso de saneamiento contable en las entidades territoriales, que no den cumplimiento a lo establecido en la Ley 1819 de 2016 y a los términos de lo previsto en los numerales 3.1 “Depuración contable permanente y sostenibilidad”, de la Resolución 357 de 2008 y 3.2.15 “depuración Contable Permanente y Sostenible” de la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación - CGN conllevará a sanciones que el Código Disciplinario Único califica como falta gravísima al tenor de lo dispuesto en el numeral 52 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002...”, procedió a través del Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema de Información Financiera a realizar depuración en los Estados Financieros del Departamento de Risaralda de la siguiente manera:

- Se realizaron 6 reuniones durante el año 2017, 3 con carácter ordinario y 3 con carácter extraordinario.

- Como resultado de las reuniones, a través de resoluciones el Señor Gobernador del Departamento de Risaralda aprobó las diferentes depuraciones analizadas en el Comité y las cuales se encuentran debidamente soportadas (archivos físicos se encuentran en la Dirección de Contabilidad): Resolución 0175 del 26 de abril de 2017, Resolución No. 0260 del 22 de junio de 2017, Resolución 0348 de agosto 24 de 2017, Resolución 0435 de octubre 20 de 2017, Resolución 0562 de diciembre 14 de 2017 y Resolución 0578 del 29 de Diciembre de 2017.
- En el proceso de depuración se tuvo especial cuidado con el cumplimiento de los requisitos establecidos por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 107 de marzo de 2017 llevando un registro detallado de cada uno de los movimientos efectuados en las cuentas de Balance en las cuentas de orden establecidas para el proceso de saneamiento contable.
- Se espera continuar durante el año 2018 en el proceso de depuración especialmente lo referido a las cuentas por cobrar y bienes del Departamento, proceso que dependen directamente de la Dirección de Recursos Físicos de la Secretaría Administrativa, de la Oficina de Cobro Coactivo y Dirección de Fiscalización de la Secretaría de Hacienda.
- Se tuvo un gran avance durante el año 2017 en el proceso de depuración de las cuentas del pasivo.
- A continuación, se tiene un resumen de la afectación contable de la depuración realizada por el Departamento de Risaralda durante el año 2017:

MOVIMIENTOS EN ACTIVOS

| No. CUENTA | NOMBRE CUENTA | MOVIMIENTO DÉBITO | MOVIMIENTO CRÉDITO | CONCEPTO | DOCUMENTO |
|------------|--------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|---|
| 17850101 | Red Terrestre Secundaria | 5,684,000,000 | 0 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 001 Resolución 0175 de fecha 26 de Abril de 2017 |
| 17850102 | Red Terrestre Terciaria | 214,369,600,000 | 0 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 001 Resolución 0175 de fecha 26 de Abril de 2017 |
| 31050201 | Capital - Nivel Central | 0 | 220,053,600,000 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 001 Resolución 0175 de fecha 26 de Abril de 2017 |

ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2017

| | | | | | |
|------------|--|------------|------------|--------------------|---|
| 16370705 | Maquinaria y Equipo recibidos sin contraprestación de Servicios – Sector Central | 59,736,953 | 0 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 002 Resolución 260 de fecha 22 de Junio de 2017 |
| 31252501 | Patrimonio Público Incorporado -- Bienes– Nivel Central | 0 | 59,736,953 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 002 Resolución 260 de fecha 22 de Junio de 2017 |
| 16400401 | Locales - Nivel Central | 87,434,000 | 0 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 003 Resolución 348 de fecha 24 de Agosto de 2017 |
| 31252501 | Bienes Nivel Central | 0 | 87,434,000 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 003 Resolución 348 de fecha 24 de Agosto de 2017 |
| 1605011201 | Terrenos Urbanos - Nivel Central | 17,911 | 0 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 003 Resolución 348 de fecha 24 de Agosto de 2017 |
| 31252501 | Bienes Nivel Central | 0 | 17,911 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 003 Resolución 348 de fecha 24 de Agosto de 2017 |
| 16371001 | Equipos De Comunicación Y Computación - Nivel Central | 23,270,000 | 0 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 003 Resolución 348 de fecha 24 de Agosto de 2017 |
| 16371101 | Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación - Nivel Central | 85,000,000 | 0 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 003 Resolución 348 de fecha 24 de Agosto de 2017 |
| 16371201 | Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelería - Nivel Central | 3,250,000 | 0 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 003 Resolución 348 de fecha 24 de Agosto de 2017 |
| 16370501 | Plantas, Ductos Y Tuneles - Nivel Central | 22,000,000 | 0 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 003 Resolución 348 de fecha 24 de Agosto de 2017 |
| 16370701 | Maquinaria Y Equipo - Nivel Central | 20,550,000 | 0 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 003 Resolución 348 de fecha 24 de Agosto de 2017 |

ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2017

| | | | | | |
|------------|---|----------------|----------------|--------------------|--|
| 16370801 | Equipo Médico Y Científico - Nivel Central | 115,837,000 | 0 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 003 Resolución 348 de fecha 24 de Agosto de 2017 |
| 16370901 | Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina - Nivel Central | 48,712,000 | 0 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 003 Resolución 348 de fecha 24 de Agosto de 2017 |
| 31252501 | Bienes Nivel Central | 0 | 318,619,000 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 003 Resolución 348 de fecha 24 de Agosto de 2017 |
| 14240201 | Porvenir Cesantías Retroactivas Educación | 904,849,389 | 0 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017 |
| 31252604 | Derechos – Educación | 0 | 904,849,389 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017 |
| 1310330104 | Impuesto Sobre Vehículos Automotores - Reconocimiento de Cartera Vigencias Anteriores | 7,311,910,400 | 0 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017 |
| 31252602 | Derechos ingresos - Nivel Central | 0 | 7,311,910,400 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017 |
| 14010406 | Sanciones Impuesto de Vehículo Automotor - Nivel Central Auxiliar | 8,966,304,800 | 0 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017 |
| 31252602 | Derechos ingresos - Nivel Central | 0 | 8,966,304,800 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017 |
| 14010304 | Intereses Impuesto de Vehículo Automotor - Nivel Central Auxiliar | 11,534,977,600 | 0 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017 |
| 31252602 | Derechos ingresos - Nivel Central | 0 | 11,534,977,600 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017 |

ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2017

| | | | | | |
|------------|---|---------------|---------------|--------------------|--|
| 1310330104 | Impuesto Sobre Vehículos Automotores - Reconocimiento de Cartera Vigencias Anteriores | 3,211,200 | 0 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017 |
| 31252602 | Derechos ingresos - Nivel Central | 0 | 3,211,200 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017 |
| 14010406 | Sanciones Impuesto de Vehículo Automotor - Nivel Central Auxiliar | 4,146,400 | 0 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017 |
| 31252602 | Derechos ingresos - Nivel Central | 0 | 4,146,400 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017 |
| 14010304 | Intereses Impuesto de Vehículo Automotor - Nivel Central Auxiliar | 6,067,200 | 0 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017 |
| 31252602 | Derechos ingresos - Nivel Central | 0 | 6,067,200 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017 |
| 1401220701 | Estampilla Pro-Desarrollo SYC- Nivel Central | 2,490,192,708 | 0 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017 |
| 31252602 | Derechos ingresos - Nivel Central | 0 | 2,490,192,708 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017 |
| 16371001 | Equipos De Comunicación Y Computación - Nivel Central | 9,257,437 | 0 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017 |
| 31252501 | Patrimonio Público Incorporado -- Bienes-- Nivel Central | 0 | 9,257,437 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017 |
| 14010203 | Multas – Salud | 162,120,843 | 00.00 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 005 Resolución 562 de fecha 14 de Diciembre de 2017 |

| | | | | | |
|----------|--|---------------|---------------|--------------------|--|
| 31252603 | Derechos ingresos – Salud | 00.00 | 162,120,843 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 005 Resolución 562 de fecha 14 de Diciembre de 2017 |
| 14700801 | Cuotas Partes De Pensiones Sector Central | 784,307,189 | 0 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 005 Resolución 562 de fecha 14 de Diciembre de 2017 |
| 14700801 | Cuotas Partes De Pensiones Sector Central | 948,045,261 | 0 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 005 Resolución 562 de fecha 14 de Diciembre de 2017 |
| 14700801 | Cuotas Partes De Pensiones Sector Central | 614,533,050 | 0 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 005 Resolución 562 de fecha 14 de Diciembre de 2017 |
| 14700801 | Cuotas Partes De Pensiones Sector Central | 1,725,983,264 | 0 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 005 Resolución 562 de fecha 14 de Diciembre de 2017 |
| 14700801 | Cuotas Partes De Pensiones Sector Central | 746,856,448 | 0 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 005 Resolución 562 de fecha 14 de Diciembre de 2017 |
| 31252601 | Derechos - Nivel Central | 0 | 4,819,725,213 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 005 Resolución 562 de fecha 14 de Diciembre de 2017 |
| 16350202 | Equipo Médico Y Científico – Salud | 184,379,635 | 0 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 005 Resolución 562 de fecha 14 de Diciembre de 2017 |
| 16351102 | Equipo De Comedor, Cocina Despensa Y Hotelería – Salud | 800,000 | 0 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 005 Resolución 562 de fecha 14 de Diciembre de 2017 |
| 16350303 | Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina – Salud | 20,620,000 | 0 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 005 Resolución 562 de fecha 14 de Diciembre de 2017 |

| | | | | | |
|----------|-----------------------------------|-------------|-------------|-----------------------|---|
| 19109003 | Otros Cargos Diferidos – Salud | 10,800,000 | 0 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 005 Resolución 562 de fecha 14 de Diciembre de 2017 |
| 31252502 | Bienes – Salud | 0 | 216,599,635 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 005 Resolución 562 de fecha 14 de Diciembre de 2017 |
| 16400401 | Locales - Nivel Central | 24,698,000 | 0 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 005 Resolución 562 de fecha 14 de Diciembre de 2017 |
| 31252501 | Bienes Nivel Central | 0 | 24,698,000 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 005 Resolución 562 de fecha 14 de Diciembre de 2017 |
| 14010201 | Multas - Nivel Central | 321,871,547 | 00.00 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |
| 31252601 | Derechos - Nivel Central | 00.00 | 321,871,547 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |
| 14010401 | Sanciones Sector Central | 285,777,916 | 00.00 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |
| 31252601 | Derechos - Nivel Central | 00.00 | 285,777,916 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |
| 14010401 | Sanciones Sector Central | 285,777,916 | 00.00 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |
| 31252601 | Derechos - Nivel Central | 00.00 | 285,777,916 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |

| | | | | | |
|----------|---|------------|------------|--------------------|--|
| 14010402 | Sanciones Intereses E Por Impuestos – Salud | 57,155,583 | 00.00 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |
| 31252603 | Derechos ingresos – Salud | 00.00 | 57,155,583 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |
| 14010401 | Sanciones Sector Central | 66,639,571 | 00.00 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |
| 31252601 | Derechos - Nivel Central | 00.00 | 66,639,571 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |
| 14010402 | Sanciones Intereses E Por Impuestos – Salud | 6,776,906 | 00.00 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |
| 31252603 | Derechos ingresos – Salud | 00.00 | 6,776,906 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |
| 14010402 | Sanciones Intereses E Por Impuestos – Salud | 27,672,364 | 00.00 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |
| 31252603 | Derechos ingresos – Salud | 00.00 | 27,672,364 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |
| 14010401 | Sanciones Sector Central | 11,859,585 | 00.00 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |
| 31252601 | Derechos - Nivel Central | 00.00 | 11,859,585 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |

ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2017

| | | | | | |
|------------|--|----------------|----------------|--------------------|--|
| 13102301 | Impuesto al Consumo de Cerveza - Nivel Central | 42,226,143 | 00.00 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |
| 31252601 | Derechos - Nivel Central | 00.00 | 42,226,143 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |
| 13105001 | Impuesto a la Venta de Cerveza 8% - Salud | 8,445,229 | 00.00 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |
| 31252603 | Derechos ingresos – Salud | 00.00 | 8,445,229 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |
| 14010203 | Multas – Salud | 6,434,840 | 0 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |
| 31252603 | Derechos ingresos – Salud | 0 | 6,434,840 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |
| 1710010101 | Red Terrestre En Servicio Secundaria | 39,619,771,027 | 0 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |
| 1710010102 | Red Terrestre en Servicio Terciaria | 6,792,037,839 | 0 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |
| 31252501 | Bienes - Nivel Central | 0 | 46,411,808,866 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |
| 1640011001 | Edificaciones | 2,275,186,116 | 0 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |

ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2017

| | | | | | |
|---|-------------------------|------------------------|------------------------|--------------------|--|
| 31252501 | Bienes - Nivel Central | 0 | 2,275,186,116 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |
| 16370704 | Maquinaria y Equipo SGR | 899,586,793 | 0 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |
| 31252501 | Bienes - Nivel Central | 0 | 899,586,793 | AUMENTO PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |
| TOTAL DEPURACION ACTIVOS AUMENTO DEL PATRIMONIO VIGENCIA 2017: | | 307,680,688,062 | 307,680,688,062 | | |

| No. CUENTA | NOMBRE CUENTA | MOVIMIENTO DÉBITO | MOVIMIENTO CRÉDITO | CONCEPTO | DOCUMENTO |
|------------|---|-------------------|--------------------|------------------------|---|
| 1710010101 | Red Terrestre En Servicio Secundaria | 0 | 6,480,792,560 | DISMINUCION PATRIMONIO | Acta 001 Resolución 0175 de fecha 26 de Abril de 2017 |
| 1710010102 | Red Terrestre en Servicio Terciaria | 0 | 244,967,573,750 | DISMINUCION PATRIMONIO | Acta 001 Resolución 0175 de fecha 26 de Abril de 2017 |
| 31050201 | Capital - Nivel Central | 251,448,366,310 | 0 | DISMINUCION PATRIMONIO | Acta 001 Resolución 0175 de fecha 26 de Abril de 2017 |
| 31050201 | Capital Fiscal - Nivel Central | 1,645,174,000 | 0 | DISMINUCION PATRIMONIO | Acta 003 Resolución 348 de fecha 24 de Agosto de 2017 |
| 1605011201 | Terrenos Urbanos Nivel Central | 0 | 1,645,174,000 | DISMINUCION PATRIMONIO | Acta 003 Resolución 348 de fecha 24 de Agosto de 2017 |
| 31050202 | CAPITAL FISCAL-SALUD | 23,409 | 0 | DISMINUCION PATRIMONIO | Acta 003 Resolución 348 de fecha 24 de Agosto de 2017 |
| 1413140201 | OTRAS TRANSFERENCIAS SALUD PROGRAMA MALARIA | 0 | 23,409 | DISMINUCION PATRIMONIO | Acta 003 Resolución 348 de fecha 24 de Agosto de 2017 |

ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2017

| | | | | | |
|---|--|------------------------|------------------------|------------------------|--|
| 1401220701 | Estampilla Pro-Desarrollo SYC- Nivel Central | 0 | 730,304,164 | DISMINUCION PATRIMONIO | Acta 005 Resolución 562 de fecha 14 de Diciembre de 2017 |
| 31050201 | Capital Sector Central | 730,304,164 | 0 | DISMINUCION PATRIMONIO | Acta 005 Resolución 562 de fecha 14 de Diciembre de 2017 |
| 1401220702 | Estampilla Pro-SYC- Salud | 0 | 158,143,724 | DISMINUCION PATRIMONIO | Acta 005 Resolución 562 de fecha 14 de Diciembre de 2017 |
| 31050202 | Capital Fiscal - Salud | 158,143,724 | 0 | DISMINUCION PATRIMONIO | Acta 005 Resolución 562 de fecha 14 de Diciembre de 2017 |
| 14010203 | Multas – Salud | 0 | 23,492,877 | DISMINUCION PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |
| 31252603 | Derechos ingresos – Salud | 23,492,877 | 0 | DISMINUCION PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |
| TOTAL DEPURACION ACTIVOS AUMENTO DEL PATRIMONIO VIGENCIA 2017: | | 254,005,504,484 | 254,005,504,484 | | |

TOTAL AFECTACION PATRIMONIAL DEPURACION ACTIVOS VIGENCIA 2017: **53,675,183,578** **Aumento patrimonial**

MOVIMIENTOS EN PASIVOS

| CUENTA | NOMBRE DE LA CUENTA | DÉBITO | CRÉDITO | CONCEPTO | DOCUMENTO |
|----------|--|------------|---------|------------------------|---|
| 24251901 | Aporte A Seguridad Social Sector Central | 8,733,260 | 0 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 001 Resolución 0175 de fecha 26 de Abril de 2017 |
| 24251801 | Aportes A Fondos De Pensiones Sector Central | 10,395,625 | 0 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 001 Resolución 0175 de fecha 26 de Abril de 2017 |

| | | | | | |
|----------|---|-------------|-------------|------------------------|---|
| 24253301 | Fdos Solid. Y Garan Sector Central | 256,000 | 0 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 001 Resolución 0175 de fecha 26 de Abril de 2017 |
| 31050201 | Capital - Sector Central | 0 | 19,384,885 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 001 Resolución 0175 de fecha 26 de Abril de 2017 |
| 24251905 | Aporte A Seguridad Social Asamblea | 2,068,500 | 0 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 001 Resolución 0175 de fecha 26 de Abril de 2017 |
| 24251805 | Aportes A Fondos De Pensiones Asamblea | 12,104,675 | 0 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 001 Resolución 0175 de fecha 26 de Abril de 2017 |
| 31050201 | Capital - Sector Central | 0 | 14,173,175 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 001 Resolución 0175 de fecha 26 de Abril de 2017 |
| 25050102 | Nómina FER | 281,911,223 | 0 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 003 Resolución 348 de fecha 24 de Agosto de 2017 |
| 31050203 | Capital Fiscal - Educación | 0 | 281,911,223 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 003 Resolución 348 de fecha 24 de Agosto de 2017 |
| 24252302 | Fondo Empleados FER | 2,629,360 | | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 003 Resolución 348 de fecha 24 de Agosto de 2017 |
| 31050203 | Capital Fiscal - Educación | | 2,629,360 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 003 Resolución 348 de fecha 24 de Agosto de 2017 |
| 25050107 | Nomina por pagar – Horas extras vigencia 2008 -2010 | 19,327,871 | | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 003 Resolución 348 de fecha 24 de Agosto de 2017 |
| 31050203 | Capital Fiscal - Educación | | 19,327,871 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 003 Resolución 348 de fecha 24 de |

| | | | | | |
|----------|---|---------------|---------------|------------------------|--|
| | | | | | Agosto de 2017 |
| 24259011 | OTROS ACREEDORES NOMINA SALUD | 90,200 | 0 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 003 Resolución 348 de fecha 24 de Agosto de 2017 |
| 31050202 | CAPITAL FISCAL - SALUD | 0 | 90,200 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 003 Resolución 348 de fecha 24 de Agosto de 2017 |
| 24251902 | Aporte Salud Fer | 1,015,872,686 | 0 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017 |
| 24251803 | Aportes A Fondos De Pensiones FER | 2,815,551 | 0 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017 |
| 24253302 | Fdos Solid. Y Garan Fer | 84,877,057 | 0 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017 |
| 24253203 | Riesgos Profesionales Fer | 41,254,741 | 0 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017 |
| 31050203 | Capital Fiscal - Educación | 0 | 1,144,820,035 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017 |
| 24251912 | Aportes a Salud FER-Central | 1,572,000 | 0 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017 |
| 24251812 | Aportes a Fondos de Pensiones FER-Central | 6,351,000 | 0 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017 |
| 24253312 | Fdos Solid. Y Garan FER-Central | 394,000 | 0 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017 |

| | | | | | |
|------------|---|---------|-----------|------------------------------|---|
| 31050201 | Capital Fiscal – Sector C. | 0 | 8,317,000 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017 |
| 24251812 | Aportes a Fondos de Pensiones FER-Central | 0 | 318,900 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017 |
| 24253312 | Fdos Solid. Y Garan FER-Central | 0 | 187,400 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017 |
| 31252701 | Obligaciones Nivel Central | 506,300 | 0 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017 |
| 24253502 | Libranzas FER | 3,132 | 0 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017 |
| 2425902102 | Cuota de afiliación Fondo Nacional de Prestaciones - FER | 437 | 0 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017 |
| 24252202 | Cooperativas FER | 33 | 0 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017 |
| 24252402 | Embargos Judiciales FER | 100 | 0 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017 |
| 31050203 | Capital Fiscal - Educación | 0 | 3,702 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017 |
| 24253501 | Libranzas Sector Central | 637,428 | 0 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 005 Resolución 562 de fecha 14 de Diciembre de 2017 |
| 24252401 | Embargos judiciales | 42,279 | 0 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 005 Resolución 562 de fecha 14 de |

| | | | | | |
|----------|--|---------------|-------------|------------------------|--|
| | | | | | Diciembre de 2017 |
| 31050201 | Capital fiscal | 0 | 679,707 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 005 Resolución 562 de fecha 14 de Diciembre de 2017 |
| 24251804 | Aporte a fondo de pensión contratista | 643,243 | 0 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 005 Resolución 562 de fecha 14 de Diciembre de 2017 |
| 31050201 | Capital fiscal | 0 | 643,243 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 005 Resolución 562 de fecha 14 de Diciembre de 2017 |
| 24259015 | Otros Acreedores Deuda Pendiente Cenpapel | 250,000,000 | 0 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 005 Resolución 562 de fecha 14 de Diciembre de 2017 |
| 31050201 | Capital fiscal | 0 | 250,000,000 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 005 Resolución 562 de fecha 14 de Diciembre de 2017 |
| 24253303 | Fondo de solidaridad y Garantía Salud | 572,600 | 0 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 005 Resolución 562 de fecha 14 de Diciembre de 2017 |
| 31050202 | Capital fiscal Salud | 0 | 572,600 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 005 Resolución 562 de fecha 14 de Diciembre de 2017 |
| 24251906 | Aportes Salud Deuda-Sector Central | 13,200 | 0 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |
| 31252701 | Obligaciones - Nivel Central | 0 | 13,200 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |
| 24402301 | Contribuciones A La Seguridad - Sector Central | 1,437,248,911 | 0 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |

| | | | | | |
|------------|--|-------------|---------------|------------------------|--|
| 31050201 | Capital fiscal | 0 | 1,437,248,911 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |
| 24402303 | Contribuciones a la Seguridad-Educación | 36,367,203 | 0 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |
| 31050203 | Capital Fiscal - Educación | 0 | 36,367,203 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |
| 24402304 | Contribuciones a la Seguridad – SGR | 953,241,151 | 0 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |
| 31050204 | Capital Fiscal - SGR | 0 | 953,241,151 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |
| 24250803 | Viáticos y gastos de viaje-FER | 17,252 | 0 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |
| 31050203 | Capital Fiscal – Educación | 0 | 17,252 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |
| 2401020202 | Proyectos de inversión-Servicios-Educación | 2,749,499 | 0 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |
| 31050203 | Capital Fiscal - Educación | 0 | 2,749,499 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |
| 24253502 | LIBRANZAS FER | 17,646,530 | 0 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |
| 31050203 | CAPITAL FISCAL-EDUCACION | 0 | 17,646,530 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de |

ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2017

| | | | | | |
|---|------------------------------|----------------------|----------------------|------------------------|--|
| | | | | | Diciembre de 2017 |
| 24253502 | LIBRANZAS FER | 15,633,692 | 0 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |
| 31050203 | CAPITAL FISCAL-EDUCACION | 0 | 15,633,692 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |
| 24252202 | COOPERATIVAS FER | 30,000 | 0 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |
| 31050203 | CAPITAL FISCAL-EDUCACION | 0 | 30,000 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |
| 24252202 | COOPERATIVAS FER | 549,947 | 0 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |
| 31050203 | CAPITAL FISCAL-EDUCACION | 0 | 549,947 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |
| 24259020 | Otros Acreedores FER-Central | 90 | 0 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |
| 31050203 | CAPITAL FISCAL-EDUCACION | 0 | 90 | AUMENTO DEL PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |
| TOTAL DEPURACION PASIVOS AUMENTO DEL PATRIMONIO VIGENCIA 2017: | | 4,206,556,776 | 4,206,556,776 | | |

| CUENTA | NOMBRE DE LA CUENTA | DÉBITO | CRÉDITO | CONCEPTO | DOCUMENTO |
|----------|--|--------|-----------|------------------------|---|
| 24251901 | Aporte A Seguridad Social Sector Central | 0 | 8,677,249 | DISMINUCION PATRIMONIO | Acta 001 Resolución 0175 de fecha 26 de Abril de 2017 |

| | | | | | |
|----------|--|---------------|---------------|------------------------|--|
| 24251801 | Aportes A Fondos De Pensiones Sector Central | 0 | 6,362,467 | DISMINUCION PATRIMONIO | Acta 001 Resolución 0175 de fecha 26 de Abril de 2017 |
| 24253301 | Fdos Solid. Y Garan Sector Central | 0 | 127,700 | DISMINUCION PATRIMONIO | Acta 001 Resolución 0175 de fecha 26 de Abril de 2017 |
| 31252701 | Obligaciones - Sector Central | 15,167,416 | 0 | DISMINUCION PATRIMONIO | Acta 001 Resolución 0175 de fecha 26 de Abril de 2017 |
| 24251905 | Aporte A Seguridad Social Asamblea | 0 | 293,800 | DISMINUCION PATRIMONIO | Acta 001 Resolución 0175 de fecha 26 de Abril de 2017 |
| 24251805 | Aportes A Fondos De Pensiones Asamblea | 0 | 10,513,550 | DISMINUCION PATRIMONIO | Acta 001 Resolución 0175 de fecha 26 de Abril de 2017 |
| 31252704 | Obligaciones - Asamblea | 10,807,350 | 0 | DISMINUCION PATRIMONIO | Acta 001 Resolución 0175 de fecha 26 de Abril de 2017 |
| 25050204 | Cesantías Retroactivas FER | 0 | 2,053,914,848 | DISMINUCION PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017 |
| 31252703 | Obligaciones - Educación | 2,053,914,848 | 0 | DISMINUCION PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017 |
| 25050203 | Cesantías Retroactivas Sector Central | 0 | 1,788,928,948 | DISMINUCION PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017 |
| 31252701 | Obligaciones - Nivel Central | 1,788,928,948 | 0 | DISMINUCION PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017 |
| 25050208 | Cesantías Retroactivas Salud | 0 | 349,474,378 | DISMINUCION PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de |

| | | | | | |
|----------|--|-------------|------------|------------------------|--|
| | | | | | Octubre de 2017 |
| 31252702 | Obligaciones - Salud | 349,474,378 | 0 | DISMINUCION PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017 |
| 25050207 | Cesantías Retroactivas – Asamblea | 0 | 28,250,600 | DISMINUCION PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017 |
| 31252704 | Obligaciones - Asamblea | 28,250,600 | 0 | DISMINUCION PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017 |
| 24252003 | Aportes a ICBF, SENA y Cajas de Compensación filiar | 0 | 8,377,407 | DISMINUCION PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017 |
| 24254103 | Aportes a Escuelas Industriales, Inst. Técnicos y ESAP | 0 | 1,490,577 | DISMINUCION PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017 |
| 31252703 | Obligaciones-Educación | 9,867,984 | 0 | DISMINUCION PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017 |
| 24251902 | Aporte Salud Fer | 0 | 21,970,432 | DISMINUCION PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017 |
| 24251803 | Aportes A Fondos De Pensiones FER | 0 | 28,315,421 | DISMINUCION PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017 |
| 24253302 | Fdos Solid. Y Garan Fer | 0 | 103,000 | DISMINUCION PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017 |
| 24253203 | Riesgos Profesionales Fer | 0 | 480,100 | DISMINUCION PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017 |

| | | | | | |
|----------|---------------------------------------|------------|-----------|------------------------|--|
| 31252703 | Obligaciones - Educación | 50,868,953 | 0 | DISMINUCION PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017 |
| 24253502 | Libranzas FER | 0 | 3 | DISMINUCION PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017 |
| 24252202 | Cooperativas FER | 0 | 51 | DISMINUCION PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017 |
| 31252703 | Obligaciones - Educación | 54 | 0 | DISMINUCION PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017 |
| 25050101 | Nómina Sector Central | 0 | 86,200 | DISMINUCION PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017 |
| 31252701 | Obligaciones - Nivel Central | 86,200 | 0 | DISMINUCION PATRIMONIO | Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017 |
| 24253303 | Fondo de solidaridad y Garantía Salud | 0 | 552,600 | DISMINUCION PATRIMONIO | Acta 005 Resolución 562 de fecha 14 de Diciembre de 2017 |
| 31252702 | Obligaciones Salud | 552,600 | 0 | DISMINUCION PATRIMONIO | Acta 005 Resolución 562 de fecha 14 de Diciembre de 2017 |
| 24253304 | Fdos Solid. Y Garantía Asamblea | 0 | 45,900 | DISMINUCION PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |
| 24251905 | Aportes A Fondos De Salud Asamblea | 0 | 2,000,300 | DISMINUCION PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |
| 31252704 | Obligaciones Asamblea | 2,046,200 | 0 | DISMINUCION PATRIMONIO | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de |

| | | | | | |
|---|--|----------------------|----------------------|--|-------------------|
| | | | | | Diciembre de 2017 |
| TOTAL DEPURACION PASIVOS DISMINUCIÓN DEL PATRIMONIO VIGENCIA 2017: | | 4,309,965,531 | 4,309,965,531 | | |

TOTAL AFECTACION PATRIMONIAL DEPURACION PASIVOS VIGENCIA 2017: **-103,408,754** **Disminución patrimonial**

RECLASIFICACIÓN ENTRE CUENTAS DEL PATRIMONIO

| No. CUENTA | NOMBRE CUENTA | MOVIMIENTO DÉBITO | MOVIMIENTO CRÉDITO | CONCEPTO | DOCUMENTO |
|------------|---|-------------------|--------------------|-----------------------------|--|
| 31050201 | Capital Fiscal – Sector Central | 3,530,684,700 | 0 | RECLASIFICACIÓN PATRIMONIAL | Acta 001 Resolución 0175 de fecha 26 de Abril de 2017 |
| 31050201 | Capital Fiscal - Nivel Central | 3,250,833,000 | 0 | RECLASIFICACIÓN PATRIMONIAL | Acta 001 Resolución 0175 de fecha 26 de Abril de 2017 |
| 31252501 | Bienes Nivel Central | 0 | 3,250,833,000 | RECLASIFICACIÓN PATRIMONIAL | Acta 003 Resolución 348 de fecha 24 de Agosto de 2017 |
| 31050201 | Capital Fiscal - Nivel Central | 28,950,000 | 0 | RECLASIFICACIÓN PATRIMONIAL | Acta 003 Resolución 348 de fecha 24 de Agosto de 2017 |
| 31252501 | Bienes Nivel Central | 0 | 28,950,000 | RECLASIFICACIÓN PATRIMONIAL | Acta 003 Resolución 348 de fecha 24 de Agosto de 2017 |
| 311534 | INVERSIONES EN SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA | 20,06 | 0 | RECLASIFICACIÓN PATRIMONIAL | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |
| 31050201 | CAPITAL SECTOR CENTRAL | 0 | 20,06 | RECLASIFICACIÓN PATRIMONIAL | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |

| | | | | | |
|---|---|------------------|------------------|--------------------------------|---|
| 31253001 | Bienes pendientes de legalizar - Nivel Central | 0 | 3,530,684,700 | RECLASIFICACION PATRIMONIAL | Acta 006 Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 |
| TOTAL RECLASIFICACIONES PATRIMONIALES VIGENCIA 2017: | | 6,810,467,700.00 | 6,810,467,700.00 | | |

TOTAL RECLASIFICACIONES PATRIMONIALES VIGENCIA 2017:

6,810,467,700.00 Efecto cero

RESUMEN AFECTACIÓN PATRIMONIAL

| | | |
|---|-------------------|-------------------------|
| TOTAL AFECTACION PATRIMONIAL DEPURACION ACTIVOS VIGENCIA 2017: | 53,675,183,577.81 | Aumento patrimonial |
| TOTAL AFECTACION PATRIMONIAL DEPURACION PASIVOS VIGENCIA 2017: | -103,408,754.46 | Disminución patrimonial |
| TOTAL RECLASIFICACIONES PATRIMONIALES VIGENCIA 2017: | 6,810,467,700.00 | Efecto cero |
| TOTAL AJUSTES PATRIMONIALES VIGENCIA 2017 DEPARTAMENTO DE RISARALDA: | 53,571,774,823.35 | Aumento patrimonial |

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

ACTIVOS

NOTA 1. EFECTIVO

EFECTIVO – SECTOR CENTRAL

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

| No. CUENTA | NOMBRE CUENTA | VIGENCIA 2016 | VIGENCIA 2017 | VARIACION ABSOLUTA | % |
|---------------|------------------------------|------------------|------------------|-----------------------|-----|
| 111005 | CUENTAS CORRIENTES BANCARIAS | 7,063,155,258 | 6.463.936.611 | -599.218.648 | -8% |
| 111006 | CUENTA DE AHORROS | 68,079,857,865 | 75.038.172.745 | 6.958.314.879 | 10% |

| | | | | | |
|--------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------|
| 111090 | OTROS DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 3,932,353,210 | 7.020.200.447 | 3.087.847.238 | 79% |
| 120106 | CERTIFICADOS DE DEPOSITO A TÉRMINO CDT | 5,843,545,812 | 10.140.056.880 | 4.296.511.068 | 74% |
| 190101 | EFFECTIVO | 1,040,748,531 | 298.233.1147 | -742.515.384 | -71% |
| | TOTAL EFECTIVO | 85,959,660,676 | 98.960.599.829 | 13.000.939.153 | 15% |

| No. CUENTA A | NOMBRE CUENTA | TOTAL CUENTAS BANCARIAS 2016 | TOTAL CUENTAS BANCARIAS 2017 | TOTAL CUENTAS CANCELADAS | % |
|--------------|--|------------------------------|------------------------------|--------------------------|------------|
| 111005 | CUENTAS CORRIENTES BANCARIAS | 21 | 20 | 1 | 0.5% |
| 111006 | CUENTA DE AHORROS | 102 | 89 | 13 | 12.7% |
| 111090 | OTROS DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 11 | 11 | | 0% |
| 120106 | CERTIFICADOS DE DEPOSITO A TÉRMINO CDT | 6 | 5 | 1 | 16.6% |
| 190101 | EFFECTIVO | 5 | 3 | 2 | 40% |
| | TOTAL | 145 | 128 | 17 | 12% |

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

El efectivo presenta un aumento del 15% equivalente a \$13.000.939.453, compuesto esencialmente por lo siguiente:

111005 - Las Cuentas Corrientes: En la variación presenta una disminución del 8%, obedece especialmente a la depuración de cancelación de cuentas bancarias que se viene realizando desde la vigencia 2016.

111006 - Las Cuentas de Ahorros: La variación presenta un aumento del 10%, representados en las políticas nacionales en materia de vivienda que generaron un impacto positivo en el recaudo de impuesto de registro, en la apertura del convenio 0936 del 17 del Ministerio de Transporte Fase 1 y en la apertura de cuenta de ingresos de libre destinación.

111090 - Otros Depósitos en Instituciones Financieras: La variación presenta un aumento en el 79%, el cual obedece a la política de apoyo que la Administración ha adoptado con el fin de fortalecer el Infider, teniendo en cuenta que es una entidad descentralizada del orden Departamental.

120106 - Cdt: La variación presenta un aumento del 74%, incremento que obedece a la constitución de un fondo de inversión colectiva cuyo objeto es provisionar recursos para la eventual atención de fallos judiciales relacionados con la Estampilla Pro desarrollo.

190101 - Efectivo: La variación presenta una disminución del 71% por el proceso de depuración de las cuentas bancarias que se viene realizando.

Las cuentas bancarias se encuentran conciliadas en un 100%, presentan partidas conciliatorias en la dinámica normal del ejercicio por partidas que son identificadas y registradas los primeros días del mes siguiente al corte, aclarando que corresponde a extractos bancarios que se reciben hasta el último día del mes de corte y que no es posible identificar por el tiempo el ingreso o el gasto, igualmente no se identifican de forma inmediata algunas consignaciones realizadas por Municipios, Hospitales y entes descentralizados, por conceptos como estampillas, deducciones y otros que se dan por traslados correspondiente a legalizaciones.

EFFECTIVO - SECTOR SALUD

| CODIGO | CUENTA | AÑO 2016 | AÑO 2017 | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN % |
|------------|---|----------------|----------------|--------------------|-------------|
| 11 | EFFECTIVO | 13,652,345,509 | 22,871,106,973 | 9,218,761,465 | 68% |
| 1110 | BANCOS Y CORPORACIONES | 13,652,345,509 | 22,871,106,973 | 9,218,761,465 | 68% |
| 111005 | CUENTAS CORRIENTES BANCARIAS | 2,928,930,740 | 856,334,304 | -2,072,596,435 | -71% |
| 11100506 | BANCO DE OCCIDENTE | 1,661,730,659 | 856,334,304 | -805,396,354 | -48% |
| 1110050615 | 033-48846-1 Banco Occidente - Otros Gastos En Salud | 1,661,730,659 | 856,334,304 | -805,396,354 | -48% |
| 11100510 | CUENTAS SALUD | 1,267,200,081 | 0 | -1,267,200,081 | -100% |
| 1110051007 | 033-49251-3 Bco Occ - F.N.R Const. Sede Hospital Apia | 1,267,200,081 | 0 | -1,267,200,081 | -100% |
| 111006 | CUENTA DE AHORROS | 10,340,596,737 | 21,809,374,200 | 11,468,777,463 | 111% |
| 11100606 | BANCO DE OCCIDENTE | 1,901,285,874 | 279,221,977 | -1,622,063,897 | -85% |
| 1110060619 | 033-85834-1 Banco De Occidente Estampilla Pro Hospitales | 35,566,267 | 279,221,977 | 243,655,710 | 685% |
| 1110060644 | 033-86935-5 Bco Occidente Secretasa Al Consumo Del Cigarrillo | 1,865,719,607 | 0 | -1,865,719,607 | -100% |
| 11100610 | CUENTAS SALUD | 8,439,310,863 | 21,530,152,223 | 13,090,841,361 | 155% |
| 1110061003 | 601-00369-3 Banco De Credito Salud Eps Rda Y Otras Fosyga | 3,385,374,314 | 15,788,736,180 | 12,403,361,865 | 366% |
| 1110061019 | 033-85841-6 Banco De Occidente Control De Medicamentos | 197,450,646 | 309,721,821 | 112,271,175 | 57% |

| | | | | | |
|----------------|--|---------------|---------------|----------------|-------|
| 1110061 028 | 302-72759-9 Dav - Cta Maestra Prest. Serv – Salud | 813,124,777 | 1,251,539,425 | 438,414,648 | 54% |
| 1110061 029 | 302-72760-7 Davivienda - Salud Pública Colectiva - Salud | 2,096,604,118 | 4,019,925,572 | 1,923,321,454 | 92% |
| 1110061 030 | 033-86564-3 Depto Risaralda - Loteria Y Apuestas - Salud | 1,275,912,568 | 4,203,205 | -1,271,709,363 | -100% |
| 1110061 031 | 033-86565-0 - Depto De Risaralda - Licores Y Cerveza - Salud | 670,844,439 | 156,026,021 | -514,818,419 | -77% |
| 111090 | OTROS DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 382,818,032 | 205,398,469 | -177,419,563 | -46% |
| 1110900 1 | INFIDER | 382,818,032 | 205,398,469 | -177,419,563 | -46% |
| 1110900 116 | 4140 Infider Fondo De Cesantias Sector Salud | 382,818,032 | 205,398,469 | -177,419,563 | -46% |

El Efectivo de las Cuentas de Salud presenta un incremento del 68% equivalente a \$ 9.218.761.465, productos de las variaciones en las siguientes cuentas:

CUENTA 111005 - CORRIENTES BANCARIAS

La Cuenta 033-48846-1 Banco Occidente - Otros Gastos En Salud: Presenta una disminución del 48% equivalente a \$ 805.396.354 ya que se hizo una depuración de partidas conciliatorias y rubros presupuestales que permitieron llevar el saldo de la cuenta a un dato más exacto según la distribución de fuentes.

La Cuenta 033-49251-3 Occidente - F.N.R Const. Sede Hospital San Vicente De Paul Apia: presenta una disminución del 100% equivalente a \$ 1.267.000.000 de pesos que corresponden a la devolución de los recursos de capital al Ministerio de Hacienda por solicitud del mismo como liquidación del proyecto y cancelación de la cuenta.

CUENTA 111006 - DE AHORROS

En la cuenta 03385834-1 Banco Occidente Estampilla Pro-hospitales se presenta un aumento del 685% equivalente a \$ 243.655.710 esto es representado por el pago de estampillas del convenio de operaciones del encargo fiduciario plan de inversiones todo por el componente chocó.

La cuenta 03386935-5 Banco Occidente Sobretasa al consumo del cigarrillo presenta una disminución del 100 % equivalente a \$1.865.719.607 debido a los traslados correspondientes según las certificaciones por parte de tesorería y la asignación de fuentes y cuentas bancarias para el manejo de estos recursos.

La cuenta Otros Gastos en Salud Inversión 601003693 Helm Bank presenta un incremento del 366% equivalente a \$12.403.361.865 la diferencia obedece mayormente al incremento en las rentas del Departamento y a traslados por depuración de estados de tesorería.

La cuenta Control de Medicamentos 03386841-6 Occidente presenta un aumento del 57% equivalente a \$ 112.271.175 Variación que se justifica en parte por el traslado de fondos realizado el 28 de agosto 2017 según conciliación de fuentes por valor de \$ 187.000.000 y el incremento de rentas por recetarios para el Departamento.

La Cuenta 30272759-9 de Davivienda - Prestación de Servicios de Salud en lo no cubierto se presenta un incremento del 54% equivalente a \$ 438.414.648 como resultado principalmente a un error identificado en dos traslados registrados dobles que suman \$ 353 Millones y el resto a traslados de fuentes según estados de Tesorería, dicho error fue detectado en el proceso de depuración de partidas conciliatorias por parte de la Dirección de Contabilidad y notificado a la Tesorería General del Departamento en cumplimiento de las políticas de operación para el correspondiente ajuste.

La cuenta de Salud Pública colectiva 30272760-7 presenta una variación positiva del 92% equivalente a \$ 1.923.321.454 esta diferencia entre otros corresponden a los traslados que está haciendo la tesorería departamental en el saneamiento de fuente presupuestales y estados tesorales de los recursos del balance.

La cuenta 03385564-3 Occidente de loterías y apuestas permanentes se presenta una disminución del 99.7 % equivalente a \$ 1.271.709.363 corresponde a los traslados según las certificaciones por parte de tesorería y la asignación de fuentes y cuentas bancarias para el manejo de estos recursos destacándose un manejo ordenado de la cuenta recaudadora.

La cuenta 03385565-0 Licores y Cervezas se presenta una disminución del 77% equivalente a \$514.818.419 esto se explica por el ejercicio juicioso que está realizando la Tesorería del Departamento en el traslado de los recursos para las cuentas que fueron destinadas para el manejo de estas fuentes.

CUENTA 111090 – OTROS DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

La cuenta 1110900116 INFIDER - Fondo de Cesantías Sector Salud presenta una disminución del 46% equivalente a \$177.419.563 del título 4140 resultado de los traslados realizados para el pago de cesantías y los rendimientos financieros generados.

EFFECTIVO – SECTOR EDUCACIÓN

BANCOS:

| CODIGO | CUENTA | AÑO 2017 | AÑO 2016 | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN % |
|---------------|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|---------------|
| 111005 | CUENTAS CORRIENTES BANCARIAS | 6,463,936,611 | 7,063,155,258 | -599,218,648 | 8.48% |
| 11100511 | CUENTAS EDUCACION | 62,868,101 | 71,793,726 | -8,925,626 | 12.43% |
| 1110051101 | 302-99417-3 Bancafé Tesorería General Del Dpto. Sgp | 62,868,101 | 64,703,426 | -1,835,325 | 2.84% |
| 1110051102 | 302-99643-4 Bancafé Tesorería General Del Dpto. Sgp | 0 | 7,090,301 | -7,090,301 | 100.00% |
| 111006 | CUENTA DE AHORROS | 75,038,172,745 | 68,079,857,865 | 6,958,314,879 | 10.22% |
| 11100611 | CUENTAS EDUCACION | 5,527,605,944 | 2,378,839,365 | 3,148,766,580 | 132.37% |
| 1110061102 | 302-25452-9 Bancafé Tesorería General Del Dpto Sgp | 3,527,148,875 | 247,997,977 | 3,279,150,899 | 1322.25% |
| 1110061103 | 302-51155-5 Bancafé Tesorería Gral Del Dpto (Fnpsm Fiduciaria La Previsora) | 559,365,070 | 559,744,445 | -379,376 | 0.07% |
| 1110061105 | 601-00549-2 Bco Crédito Dpto De Rlda Fondo De Cesantias Personal Administrativo | 0 | 364,410,188 | -364,410,188 | 100.00% |
| 1110061108 | 302-67992-3 Bancafe Dpto De Rlda Acuerdo De Pago Nación | 25,354,503 | 193,637,708 | -168,283,205 | 86.91% |
| 1110061109 | 033-85371-4 Dpo S.G.P Apertura Junio 23 De 2005 | 0 | 3,343,971 | -3,343,971 | 100.00% |
| 1110061111 | 302-71576-8 Bancafe Dpto De Rda Nivelación Salaria Secd | 2 | 212,720,259 | -212,720,258 | 100.00% |
| 1110061112 | 033-86035-4 Banco De Occidente Población Vul Sgp Educación - Dpto Rda | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| 1110061113 | 84206403-2 Megabanco Rendimientos Financieros Programa De Calidad | 0 | 229,036,229 | -229,036,229 | 100.00% |

| | | | | | |
|------------|--|----------------|---------------|---------------|---------|
| 1110061115 | 703-0182154 Bbva Población Vulnerable Res 8061 Men | 0 | 2,132,302 | -2,132,302 | 100.00% |
| 1110061122 | 1272.7004-7476- Davivienda-Ministerio De Educacion Nacional-Sicied- Resolucion 11120 | 628 | 7,143,108 | -7,142,480 | 99.99% |
| 1110061123 | 127200094572 Davivienda- Depto de Rda-SGP Educación Pensionados (Apertura 26.02.2016) | 421,131,445 | 558,673,178 | -137,541,733 | 24.62% |
| 1110061124 | 127200108760 - Cta Maestra Pensionados EDU- Cancelaciones | 571,368 | 0 | 571,368 | 100.00% |
| 1110061125 | 127200108745- Cta Maestra - Prestacion de Servicio NOMINA SGP - Fte 25 | 994,034,055 | 0 | 994,034,055 | 100.00% |
| 1110061126 | 127200108752- Cta Maestra - Prestacion de servicios - Otros servicios SGP | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| 11100615 | BANCO COLPATRIA | 12,469,350,375 | 6,128,203,794 | 6,341,146,582 | 103.47% |
| 1110061515 | 5782093312 Banco Colpatria Ahorros Convenio 1852-2015 MEN Programa PAE | 5,905,769,249 | 2,861,328,082 | 3,044,441,167 | 106.40% |
| 11100616 | BBVA | 6,588,695,945 | 3,871,317,670 | 2,717,378,275 | 70.19% |
| 1110061646 | 803-02000447 Banco BBVA Conv 952-2016 FTe 652 Educacion Media Para Todos II 2016 | 0 | 101,607,848 | -101,607,848 | 100.00% |

CUENTAS CORRIENTES BANCARIAS: Las cuentas corrientes bancarias presenta una disminución en la variación relativa del 8.48%, equivalente a \$ - 599.218.647 (valor en pesos), las transferencias en forma mensual que realiza el Ministerio de Educación Nacional llegan a la cuenta corriente 302-99643-4 Davivienda, los dineros allí recaudados se trasladan a cuentas de ahorro para generar rendimientos y a la vez hacer todos los pagos correspondientes al SGP como son nómina, aportes y proveedores.

La cuenta corriente 302-99643-4 Bancafé Tesorería General Del Dpto. SGP, fue cancelada a 31 de diciembre de 2017 en cumplimiento a la Resolución del Ministerio de Educación Nacional (MEN): No.12829 del 30 de Junio de 2017. "Por la cual se reglamentan las Cuentas Maestras de las entidades territoriales para la administración de los recursos del Sistema General de Participaciones en

Educación en sus componentes de prestación del servicio, cancelaciones, calidad matrícula y calidad gratuidad.

CUENTAS DE AHORRO: Las cuentas ahorro bancarias presenta una variación relativa del 10,22%, equivalente a \$6.958,314.879, a las cuales les llegan los traslados que se realizan de la cuenta corriente 302-99643-4, las transferencias realizadas por el Ministerio de Educación Nacional (MEN) de donde se giran los pagos correspondientes al Sistema General de Participaciones – SGP (fuentes 25,27), las transferencias correspondientes al Programa de Alimentación Escolar (PAE).

La variación que presentan estas cuentas de ahorros se debe a la cancelación de mismas durante el mes de diciembre de 2017 y la apertura de las cuentas maestras, en cumplimiento a lo que ordena la Resolución del Ministerio de Educación Nacional (MEN): N°12829 del 30 de Junio de 2017. “Por la cual se reglamentan las Cuentas Maestras de las entidades territoriales para la administración de los recursos del Sistema General de Participaciones en Educación en sus componentes de prestación del servicio, cancelaciones, calidad matrícula y calidad gratuidad” (...).

Las cuentas bancarias se encuentran conciliadas a diciembre 31 de 2017, en un 100%, con algunas partidas conciliatorias en la dinámica normal del ejercicio por partidas que son identificadas y registradas en los siguientes dos meses de acuerdo a políticas contables establecidas, aclarando que corresponde a extractos bancarios que se reciben hasta el último día del cierre de cada mes y que no es posible identificar por el tiempo el ingreso o el gasto, igualmente no se identifican de forma inmediata algunas consignaciones realizadas por algunos terceros los cuales no envían los debidos soportes Departamento de Tesorería para realizar los ajustes pertinentes y otros que se dan por traslados correspondiente a legalizaciones

NOTA 2. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

INVERSIONES

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

| CO D | CUENTA | AÑO 2016 | AÑO 2017 | VARIACI ON ABSOLU TA | VARIACION % |
|---------|---|---------------|---------------|-------------------------------|----------------|
| 1207 | INVERS PATRIM - EN ENTIDADES NO CONTROLADAS | 2.931.043.931 | 3.022.643.931 | 91.600.000 | 3.12 |
| 1208 | INVER PATRIMONIALES - CONTROLANTES | 70,000,000 | 70,000,000 | 0.00 | 0.00% |
| 1216 | INVER PATRIM - EN ENTIDADES EN LIQUIDACION | 170,921,000 | 170,921,000 | 0.00 | 0.00% |
| 1280 | PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES (CR) | -593,577,851 | -593,577,851 | 0.00 | 0.00% |

La inversión patrimonial en entidades no controladas presenta aumento de \$91.600.000 en la cuenta 120754 Empresas Industriales y Comerciales del Estado Societarias, es por la variación de FINANCIERA PARA EL DESARROLLO TERRITORIAL-FINDETER por capitalización de utilidades, según remisión título No.1212 de fecha 17 de mayo de 2017 por valor de \$91.600.000.

NOTA 3. RENTAS POR COBRAR

13- RENTAS POR COBRAR – SECTOR CENTRAL

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

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

Para la vigencia 2017, el área contable del Departamento diseñó unos formatos que deben ser diligenciados por los Proveedores de la información de cartera en

este caso, la Dirección de Fiscalización y Gestión de Ingresos, y, la Tesorería Departamental por medio de la Oficina de Cobro Coactivo, referente a las rentas o tributos que por Ley corresponde a la Administración Departamental el debido cobrar; estos formatos fueron diseñados teniendo en cuenta la Implementación del Nuevo Marco Normativo NICSP; además se adoptaron y socializaron los debidos procedimientos teniendo en cuenta el Sistema Integrado de Gestión de Calidad del Departamento de Risaralda.

1305- RENTAS POR COBRAR VIGENCIA ACTUAL

La desagregación de las cuentas por cobrar presentadas en el estado de situación financiera Individual al 31 de Diciembre de 2016 y 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

| Cod Contable | Nombre Cuenta | 2017 | 2016 | Variación Absoluta | Variación Porcentual |
|--------------|--|------------------|-----------------|--------------------|----------------------|
| 13 | RENTAS POR COBRAR | 11,046,343,775.4 | 2,454,442,324.4 | 8,591,901,451 | 350.06% |
| 1305 | VIGENCIA ACTUAL | 3.811.393.293 | 2,453,316,463 | 1.358.076.830 | 55.36% |
| 130524 | VIGENCIA ACTUAL IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZA | 40,899,547 | 0 | 40,899,547 | 100.00% |
| 13052401 | Vigencia Actual Impuesto Al Consumo De Cerveza - Nivel Central | 40,899,547 | 0 | 40,899,547 | 100.00% |
| 130526 | IMPUESTO AL DEGÜELLO DE GANADO MAYOR | 27,047,869 | 0 | 27,047,869 | 100.00% |
| 13052601 | Impuesto a degüello de ganado mayor - Nivel Central | 27,047,869 | 0 | 27,047,869 | 100.00% |
| 130528 | IMPUESTO DE RIFAS , APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS | 740,217,706 | 690,085,936 | 50,131,770 | 7.26% |
| 13052801 | Impuesto De Rifas , Apuestas Y Juegos Permitidos - Chance | 692,385,751 | 659,858,996 | 32,526,755 | 4.93% |
| 13052802 | Rifas Y Juegos Promocionales Departamentales | 47,831,955 | 30,226,940 | 17,605,015 | 58.24% |
| 130533 | IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES | 1,229,035,110 | 61,348,527 | 1,167,686,583 | 1903.37% |
| 13053301 | IMPUESTO SOBRE VEHICULOS | 1,229,035,110 | 61,348,527 | 1,167,686,583 | 1903.37% |

| | | | | | |
|------------|--|---------------|---------------|---------------|---------|
| | AUTOMOTORES - NIVEL CENTRAL | | | | |
| 1305330103 | Impuesto Sobre Vehículos Automotores - Convenios De Vehículo | 34,420,710 | 61,348,527 | -26,927,817 | -43.89% |
| 1305330105 | Impuesto De Vehículo Devolución Bancos | 1,194,614,400 | 0 | 1,194,614,400 | 100.00% |
| 130535 | SOBRETASA A LA GASOLINA | 1,204,886,000 | 1,174,911,000 | 29,975,000 | 2.55% |
| 13053501 | Sobretasa A La Gasolina - Nivel Central | 1,204,886,000 | 1,174,911,000 | 29,975,000 | 2.55% |
| 130536 | SOBRETASA AL ACPM | 360,143,090 | 354,889,734 | 5,253,356 | 1.48% |
| 13053601 | Sobretasa Al Acpm- Nivel Central | 360,143,090 | 354,889,734 | 5,253,356 | 1.48% |
| 130546 | IMPUESTO A GANADORES SORTEOS ORDINARIOS | 75,315,737 | 49,180,642 | 26,135,095 | 53.14% |
| 13054601 | Impuesto A Ganadores Sorteos Ordinarios - Salud | 75,315,737 | 49,180,642 | 26,135,095 | 53.14% |
| 130547 | IMPUESTO A GANADORES SORTEOS EXTRAORDINARIOS | 5,324,742 | 4,019,759 | 1,304,983 | 32.46% |
| 13054701 | Impuesto A Ganadores Sorteos Extraordinarios - Salud | 5,324,742 | 4,019,759 | 1,304,983 | 32.46% |
| 130548 | IMPUESTO A LOTERIAS FORANEAS | 120,343,583 | 118,880,865 | 1,462,718 | 1.23% |
| 13054801 | Impuesto A Loterías Foráneas - Salud | 120,343,583 | 118,880,865 | 1,462,718 | 1.23% |
| 130551 | IMPUESTO A LA VENTA DE CERVEZA 8% | 8,179,909 | 0 | 8,179,909 | 100.00% |
| 13055101 | Impuesto A La Venta De Cerveza 8% - Salud | 8,179,909 | 0 | 8,179,909 | 100.00% |

130502 - IMPUESTO DE REGISTRO

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

Está constituida y sujeta al impuesto de registro la inscripción de documentos que contengan actos, providencias o contratos o negocios jurídicos en los cuales sean parte o beneficiarios los particulares y que de conformidad con las normas vigentes,

deban registrarse en las Oficinas de Registro de Instrumentos Públicos, o en las Cámaras de Comercio, con jurisdicción el Departamento de Risaralda.

Cuando un acto, contrato o negocio jurídico deba registrarse tanto en la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos como en la Cámara de Comercio, el impuesto se generará solamente en la instancia de inscripción en la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos.

El impuesto se causa en el momento de la solicitud de inscripción del registro y se paga por una sola vez por cada acto, contrato o negocio jurídico sujeto a registro; por tal razón esta cuenta para las vigencias 2016 y 2017 presenta saldos contables en ceros.

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

130522 - VIGENCIA ACTUAL IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRILOS

El impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado está regulado por la Ley 223 de 1995, Ley 1111 de 2006, la Ley 1393 de 2010, la Ley 1819 de 2016 (Capítulo III artículo 347 y 348), y demás normas que las modifiquen, aclaren o complementen.

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

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

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

Declaraciones Tributarias, por ende la cuentas por cobrar se están afectando a medida que los contribuyentes presentan las Declaraciones Tributarias. En la implementación de los formatos por parte de las dependencias que manejan cartera con corte al 31 de Diciembre de 2017, no se reportaron saldos por cobrar con actos administrativos en firme de la vigencia 2017, por ende esta cuenta no presenta saldo por cobrar.

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

a. IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS Y SIMILARES

El impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares está regulado por la Ley 223 de 1995, la Ley 788 de 2002, la Ley 1393 de 2010, Ley 1816 de 2016 y sus decretos reglamentarios, y las demás normas que las modifiquen o complementen.

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

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

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

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

Los importadores declararán y pagarán el impuesto al consumo en el momento de la importación, conjuntamente con los impuestos y derechos nacionales que se causen en la misma. El pago del impuesto al consumo se efectuará a órdenes del Fondo Cuenta de Impuestos al Consumo de Productos Extranjeros. Sin perjuicio

de lo anterior, los importadores o distribuidores de productos extranjeros, según el caso, tendrán la obligación de declarar ante la Secretaría de Hacienda por los productos introducidos al departamento, en el momento de la introducción a la entidad territorial, indicando la base gravable según el tipo de producto. En igual forma se procederá frente a las mercancías introducidas a zonas de régimen aduanero especial. En la implementación de los formatos por parte de las dependencias que manejan cartera con corte al 31 de Diciembre de 2017, no se reportaron saldos por cobrar con actos administrativos en firme de la vigencia 2017, por ende esta cuenta no presenta saldo por cobrar.

b. MONOPOLIO RENTÍSTICO DE LICORES DESTILADOS

El monopolio rentístico de licores destilados se encuentra establecido en los artículos 336 y 362 de la Constitución Política, artículos 121 y 123 del Decreto extraordinario 1222 de 1986, artículos 61 y 63 de la Ley 14 de 1983 y el artículo 51 de la Ley 788 de 2002 reglamentado por el Decreto 4692 de 2005, Ley 1816 de 2016; y las demás normas que lo modifiquen, aclaren o complementen.

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

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

Los saldos por cobrar por concepto de Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares o participación porcentual pueden ser verificados en las cuentas de orden deudoras 819090010523. En la vigencia 2016 el Departamento solicitó concepto a la Contaduría General de la Nación según radicado SAIA 18630 de fecha 16 de Septiembre de 2016, cuyo asunto es Causación rentas departamentales bajo el régimen de contabilidad pública en Convergencia con estándares internacionales de Información Financiera; a lo cual; se obtuvo respuesta por parte de esta entidad según Radicado CGN No. 20162000034111 de fecha 08/11/2016, aclarando que el Departamento reconocerá ingresos por impuesto cuando surja el derecho de cobro originado por las Declaraciones Tributarias, por ende la cuentas por cobrar se están afectando a medida que los contribuyentes presentan las Declaraciones Tributarias. En la implementación de los formatos por parte de las dependencias que manejan cartera con corte al 31 de Diciembre de 2017, no se reportaron saldos por cobrar con actos administrativos en firme de la vigencia 2017, por ende esta cuenta no presenta saldo por cobrar.

130524 - VIGENCIA ACTUAL IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZA

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

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

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

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

Los saldos por cobrar por concepto de Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares o participación porcentual pueden ser verificados en las cuentas de orden deudoras 819090010524. En la vigencia 2016 el Departamento solicitó concepto a la Contaduría General de la Nación según radicado SAIA 18630 de fecha 16 de Septiembre de 2016, cuyo asunto es Causación rentas departamentales bajo el régimen de contabilidad pública en Convergencia con estándares internacionales de Información Financiera; a lo cual; se obtuvo respuesta por parte de esta entidad según Radicado CGN No. 20162000034111 de fecha 08/11/2016, aclarando que el Departamento reconocerá ingresos por impuesto cuando surja el derecho de cobro originado por las Declaraciones Tributarias, por ende la cuentas por cobrar se están afectando a medida que los contribuyentes presentan las Declaraciones Tributarias. En la implementación de los formatos por parte de las dependencias que manejan cartera con corte al 31 de Diciembre de 2017, se reportaron saldos por cobrar con actos administrativos en firme de la vigencia 2017, por valor de \$ 40.899.546,67, generando un aumento en valor porcentual del 100%, con respecto a la vigencia 2016, como se refleja a continuación:

| NIT | DEUDOR | VALOR | DOCUMENTO SOPORTE | ACTO ADMINISTRATIVO | FECHA |
|-----------|---------------------------|--------------|---------------------------------|---------------------|-----------|
| 900136638 | CERVECERIA DEL VALLE S.A. | 5,741,729.17 | RESOLUCIÓN QUE RESUELVE RECURSO | 0067 DE 2017 | 30-jun-17 |

| | | | | | |
|----------------------------------|--------------|----------------------|---------------------------------|------------|-----------|
| | | | DE RECONSIDERACIÓN | | |
| 860005224 | BAVARIA S.A. | 35,157,817.50 | LIQUIDACIÓN OFICIAL DE REVISIÓN | 02 DE 2017 | 15-feb-17 |
| TOTAL CUENTAS POR COBRAR: | | 40,899,546.67 | | | |

130526 - IMPUESTO AL DEGÜELLO DE GANADO MAYOR

El impuesto al Degüello de Ganado Mayor está regulado, en la Ley 8 de 1909, Ley 56 de 1918, el artículo 161 y 162 del Decreto Extraordinario 1222 de 1986 y la Ordenanza 019 de 2015.

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

Para la vigencia 2017 esta cuenta refleja un saldo por valor de \$ 27.047.869, valor que corresponde al 80% del valor del impuesto declarado por los contribuyentes, que será objeto de recaudo por la administración departamental en Enero de 2018; el 20% se registra como recaudo a favor de terceros (29050301) y se transfiere a los 14 Municipios del Departamento como lo establece la Ordenanza 019 de 2015, para la vigencia 2016 la oficina de rentas del Departamento no reporto cuentas por cobrar por este impuesto por ende la variación porcentual asciende al 100%.

| NIT | DEUDOR | VALOR 2017 |
|--|---|----------------------|
| 800099317 | MUNICIPIO DE MARSELLA | 1,266,944.00 |
| 891480031 | MUNICIPIO DE PUEBLO RICO | 389,133.00 |
| 900123175 | COOPGACOR - COOP MULTIACTIVA DE GANADEROS Y COMERCIANTES DE RDA | 3,176,410.00 |
| 900217884 | CENTRAL DE SACRIFICIO DE RISARALDA SA | 2,771,558.00 |
| 900256495 | PLANTA Y FRIGORIFICO DEL OTUN FRIGOTUN | 17,556,224.00 |
| 900324921 | COOPERATIVA MULTIACTIVA CARNICA DE QUINCHIA | 1,887,600.00 |
| TOTAL IMPUESTO DE DEGÜELLO GANADO MAYOR | | 27,047,869.00 |

130528 - IMPUESTO DE RIFAS, APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS

En el juego de apuestas permanentes o chance, los derechos de explotación son girados directamente por parte de los operadores del juego a los respectivos fondos

de salud, dentro de los primeros cinco (5) días hábiles del mes siguiente a su recaudo, sin perjuicio de las funciones señaladas en los artículo 41, 43 y 44 de la ley 643 de 2001.

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

Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 32.526.755, y su variación relativa asciende al 4.93%, esto corresponde a las rentas por este impuesto que serán objeto de recaudo por parte del Departamento en el mes de Enero de 2018, teniendo en cuenta la certificación recibida por parte de la Lotería del Risaralda del impuesto causado por parte de esta entidad en el mes de Diciembre de 2017.

130533 - IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES

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

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

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

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

afectando a medida que los contribuyentes presentan las Declaraciones Tributarias y según información certificada por la Dirección de Fiscalización y Gestión de Ingresos referente al cobro persuasivo, y la Tesorería Departamental, Referente a los procesos que se encuentran en Cobro Coactivo Administrativo.

En la implementación de los formatos por parte de las dependencias que manejan cartera con corte al 31 de Diciembre de 2017, en este caso el Outsourcing Sistemas y Computadores SYC, reportaron saldos por cobrar con actos administrativos en firme en la vigencia 2017, por valor de \$ 1.194.614.400, generando un aumento en valor porcentual del 1903.37%, con respecto a la vigencia 2016, además se generaron por parte de la Tesorería Departamental para la vigencia 2017 un total de 199 acuerdos de pagos, por valor de \$ 102.974.991, de los cuales se recuperaron un total de \$ 68.554.281, visualizando una recuperación de cartera referente a la vigencia 2016, cuyo saldo a recuperar con corte al 31 de Diciembre de 2017 por acuerdos de pago comparado con la vigencia 2016 desciende en valor absoluto de \$ 26.927.817.

130535 - SOBRETASA A LA GASOLINA

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

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

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

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

Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2016 en valor absoluto de \$ 29.975.000, y su variación relativa asciende al 2.55%, esto corresponde a la variación del precio internacional del petróleo el cual pasó de USD\$ 36,60 el barril en el mes de enero a USD\$ 53,72 a diciembre 31 del mismo año, causado por la reunión de la OPEP en donde se decidieron tomar medidas en cuanto a sus inventarios. La tarifa establecida para el cobro de la Sobretasa a la gasolina motor extra o corriente en el Departamento de Risaralda, que es del 6.5% para la vigencia 2016.

A continuación se relacionan los terceros por vigencia:

| NIT | DEUDOR | VALOR 2017 | VALOR 2016 |
|---------------------------------------|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 811043174 | ZEUSS PETROLEUM S.A | 16,750,000.00 | 14,716,000.00 |
| 819001667 | PETROLEOS DEL MILENIO S.A. S | 787,000.00 | 0.00 |
| 830095213 | ORGANIZACION TERPEL | 515,476,000.00 | 489,944,000.00 |
| 830136799 | BIOCOMBUSTIBLES S.A | 225,303,000.00 | 218,262,000.00 |
| 860002554 | EXXONMOBIL | 254,656,000.00 | 260,731,000.00 |
| 860005223 | TEXAS PETROLEUM COMPANY | 142,084,000.00 | 136,773,000.00 |
| 900044844 | PRODUCTORES DE LUBRICANTES S.A | 10,736,000.00 | 9,666,000.00 |
| 900047822 | PTROBRAS COLOMBIA COMBUSTIBLES S.A | 39,094,000.00 | 44,819,000.00 |
| TOTAL SOBRETASA A LA GASOLINA: | | 1,204,886,000.00 | 1,174,911,000.00 |

130536 - SOBRETASA AL ACPM

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

Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 5.253.356, y su variación relativa asciende al 1.48%, esto corresponde a la variación del precio internacional del petróleo el cual pasó de USD\$ 36,60 el barril en el mes de enero a USD\$ 53,72 a diciembre 31 del mismo año, causado por la reunión de la OPEP en donde se decidieron tomar medidas en cuanto a sus inventarios. La tarifa establecida para el cobro de la Sobretasa a la gasolina motor extra o corriente en el Departamento de Risaralda, que es del 6.5%. Para la vigencia 2017 el saldo que representa esta cuenta por valor de \$ 360.143.090, será consignado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público al Departamento en Enero de 2018, correspondiente al periodo Noviembre de 2017.

130546 - IMPUESTO A GANADORES SORTEOS ORDINARIOS

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

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

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

Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2016 en valor absoluto de \$ 26.135.095, y su variación relativa asciende al 53.14%, esto tiene que ver con la declaración reportada por parte de la Lotería de Risaralda correspondiente al periodo Diciembre de 2017, cuyo recaudo por parte del Departamento que se verá reflejado en Enero de 2018, es de \$ 75.315.737, mientras que en la vigencia 2016 el valor recaudado en Enero de 2017 fue de \$ 49.180.642, esto referente al impuesto a ganadores sorteo ordinario.

130547 - IMPUESTO A GANADORES SORTEOS EXTRAORDINARIOS

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

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

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

Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2016 en valor absoluto de \$ 1.304.983, y su variación relativa asciende al 32.46%, esto tiene que ver con la declaración reportada por parte del Sorteo Extraordinario de Colombia correspondiente al periodo Diciembre de 2017, cuyo recaudo por parte del Departamento que se verá reflejado en Enero de 2018, y es de \$ 5.324.742, mientras que en la vigencia 2016 el valor recaudado en Enero de 2017 fue de \$ 4.019.759, esto referente al impuesto a ganadores sorteo extraordinario.

130548 - IMPUESTO A LOTERIAS FORANEAS

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

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

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

La prueba del pago debe ser anexada a la declaración.

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

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

Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2016 en valor absoluto de \$ 1.462.718, y su variación relativa asciende al 1.23%, esto tiene que ver con la declaración reportada por parte de las loterías correspondiente al periodo Diciembre de 2017, cuyo recaudo por parte del Departamento que se verá reflejado en Enero de 2018, por valor de \$ 120.343.583, mientras que en la vigencia 2016 el valor recaudado en Enero de 2017 fue de \$ 118.880.865, esto referente al impuesto a Loterías Foráneas.

A continuación se relacionan los terceros por vigencia:

| NIT | DEUDOR | VALOR 2017 | VALOR 2016 |
|--|--|--------------------|--------------------|
| 800,123,949 | EMPRESA COMERCIAL DE LOTERIAS DEL META | 23,855 | 38,386 |
| 800,244,699 | EMPRESA DE LOTERIA Y JUEGOS DE APUESTAS PERMANENTES DEL DEPARTAMENTO DEL HUILA | 3,425,423 | 3,361,671 |
| 860,037,234 | LOTERIA DE CUNDINAMARCA | 3,393,756 | 0 |
| 890,000,474 | LOTERIA DEL QUINDIO EICE | 12,823,957 | 7,190,458 |
| 890,008,775 | LOTERIA DEL TOLIMA | 4,850,137 | 5,246,037 |
| 890,201,725 | BENEFICENCIA DE SANTANDER | 814,332 | 4,120,760 |
| 890,399,027 | BENEFICENCIA DEL VALLE DEL CAUCA E I C E | 4,704,776 | 3,779,474 |
| 890,801,007 | EMSA | 8,211,528 | 8,322,989 |
| 890,980,058 | BENEFICENCIA DE ANTIOQUIA | 36,517,754 | 23,975,168 |
| 890,999,025 | LOTERIA CRUZ ROJA | 5,401,507 | 10,936,104 |
| 891,500,650 | LOTERIA DEL CAUCA | 3,337,747 | 1,833,154 |
| 891,801,039 | LOTERIA DE BOYACA | 33,444,775 | 46,975,928 |
| 899,999,270 | LOTERIA DE BOGOTA | 3,394,036 | 3,100,736 |
| TOTAL IMPUESTO A LOTERIAS FORANEAS: | | 120,343,583 | 118,880,865 |

130549 - IVA DE LICORES A PRODUCTORES

a. IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS Y SIMILARES

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

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

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

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

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

Lo anterior referente a las Declaraciones presentadas por los contribuyentes correspondientes a los periodos 2016 y para atrás; ya que para los periodos 2017-1 y en adelante la administración departamental da aplicación a lo establecido en la Ley 1816 de 2016 en su artículo 16 así: Del total de las rentas del Monopolio, y del impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares los departamentos destinarán el 37% para financiar Salud y el 3% para financiar Deporte.

b. MONOPOLIO RENTÍSTICO DE LICORES DESTILADOS

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

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

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

Lo anterior referente a las Declaraciones presentadas por los contribuyentes correspondientes a los periodos 2016 y para atrás; ya que para los periodos 2017-1 y en adelante la administración departamental da aplicación a lo establecido en la Ley 1816 de 2016 en su artículo 16 así: Del total de las rentas del Monopolio, y del impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares los departamentos destinaran el 37% para financiar Salud y el 3% para financiar Deporte.

Los saldos por cobrar por concepto de IVA de licores a productores pueden ser verificados en las cuentas de orden deudoras 819090010549. En la vigencia 2016 el Departamento solicitó concepto a la Contaduría General de la Nación según radicado SAIA 18630 de fecha 16 de Septiembre de 2016, cuyo asunto es Causación rentas departamentales bajo el régimen de contabilidad pública en Convergencia con estándares internacionales de Información Financiera; a lo cual; se obtuvo respuesta por parte de esta entidad según Radicado CGN No. 20162000034111 de fecha 08/11/2016, aclarando que el Departamento reconocerá ingresos por impuesto cuando surja el derecho de cobro originado por las Declaraciones Tributarias, por ende la cuentas por cobrar se están afectando a medida que los contribuyentes presentan las Declaraciones Tributarias. En la implementación de los formatos por parte de las dependencias que manejan cartera con corte al 31 de Diciembre de 2017, no se reportaron saldos por cobrar con actos administrativos en firme de la vigencia 2017, por ende esta cuenta no presenta saldo por cobrar.

130551 - IMPUESTO A LA VENTA DE CERVEZA 8%

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

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

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

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

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

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

Los saldos por cobrar por concepto de IVA Cerveza 8% pueden ser verificados en las cuentas de orden deudoras 819090010551. En la vigencia 2016 el Departamento solicitó concepto a la Contaduría General de la Nación según radicado SAIA 18630 de fecha 16 de Septiembre de 2016, cuyo asunto es Causación rentas departamentales bajo el régimen de contabilidad pública en Convergencia con estándares internacionales de Información Financiera; a lo cual; se obtuvo respuesta por parte de esta entidad según Radicado CGN No. 20162000034111 de fecha 08/11/2016, aclarando que el Departamento reconocerá ingresos por impuesto cuando surja el derecho de cobro originado por las Declaraciones Tributarias, por ende la cuentas por cobrar se están afectando a medida que los contribuyentes presentan las Declaraciones Tributarias. En la implementación de los formatos por parte de las dependencias que manejan cartera con corte al 31 de Diciembre de 2017, se reportaron saldos por cobrar con actos administrativos en firme de la vigencia 2017, por valor de \$ 8.179.909.33, de la Cervecería del Valle y Bavaria, generando un aumento en valor porcentual del 100%, con respecto a la vigencia 2016, como se refleja a continuación:

| NIT | DEUDOR | VALOR | DOCUMENTO SOPORTE | ACTO ADMINISTRATIVO | FECHA |
|----------------------------------|---------------------------|---------------------|--|---------------------|-----------|
| 900136638 | CERVECERIA DEL VALLE S.A. | 1.148.345.83 | RESOLUCIÓN QUE RESUELVE RECURSO DE RECONSIDERACIÓN | 0067 DE 2017 | 30-jun-17 |
| 860005224 | BAVARIA S.A. | 7.031.563.50 | LIQUIDACIÓN OFICIAL DE REVISIÓN | 02 DE 2017 | 15-feb-17 |
| TOTAL CUENTAS POR COBRAR: | | 8.179.909.33 | | | |

1310 – RENTAS POR COBRAR VIGENCIAS ANTERIORES

La desagregación de las cuentas por cobrar presentadas en el estado de situación financiera Individual al 31 de Diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

| Cod. Contable | Nombre Cuenta | 2017 | 2016 | Variación Absoluta | Variación Porcentual |
|---------------|---|---------------|-----------|--------------------|----------------------|
| 1310 | VIGENCIA ANTERIOR | 7,234,950,483 | 1,125,862 | 7,233,824,621 | 642514.44% |
| 131023 | IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZA | 42,226,143 | 0 | 42,226,143 | 100.00% |
| 13102301 | Impuesto Al Consumo De Cerveza - Nivel Central | 42,226,143 | 0 | 42,226,143 | 100.00% |
| 131033 | IMPUESTO SOBRE VEHÍCULO AUTOMOTORES | 7,184,279,112 | 1,125,862 | 7,183,153,250 | 638013.76% |
| 13103301 | IMPUESTO SOBRE VEHÍCULO AUTOMOTORES - NIVEL CENTRAL | 7,184,279,112 | 1,125,862 | 7,183,153,250 | 638013.76% |
| 1310330103 | Impuesto Sobre Vehículo Automotores - Convenios De Vehículo | 22,803,112 | 1,125,862 | 21,677,250 | 1925.39% |
| 1310330104 | Impuesto Sobre Vehículos Automotores - Embargos Judiciales | 7,161,476,000 | 0 | 7,161,476,000 | 100.00% |
| 131050 | IMPUESTO A LA VENTA DE CERVEZA 8% | 8,445,229 | 0 | 8,445,229 | 100.00% |
| 13105001 | Impuesto A La Venta De Cerveza 8% | 8,445,229 | 0 | 8,445,229 | 100.00% |

131023 - IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZA

El día 28 de Diciembre de 2017, mediante oficio SAIA 18798, la Dirección de Fiscalización remite al área contable el informe de cuentas por cobrar con corte al 30 de Diciembre de 2017, de las rentas Impuesto al consumo de Cerveza, Multas por Fraude a las Rentas y Multas Salud; cuyos saldos de vigencias anteriores no han sido registrados en los Estados Financieros del Departamento, para lo cual se realiza incorporación referente al impuesto al consumo de cerveza según Acta 006 y Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 del Despacho del Gobernador, dando aplicación a lo establecido en el *Concepto Contaduría General de la Nación*

No. CGN 20162000034111 de 8 de noviembre de 2016: “1.2.1 Reconocimiento. La entidad reconocerá ingresos por impuestos cuando surja el derecho de cobro originado en las declaraciones tributarias, en las liquidaciones oficiales y en los demás actos administrativos que liquide obligaciones a cargo de los contribuyentes una vez dichas liquidaciones oficiales y actos administrativos queden en firme” Subrayado fuera de texto.”; cuya conclusión fue: “De conformidad con lo estipulado en la norma de ingresos de transacciones sin contraprestación, en concordancia con lo indicado en la ordenanza 009 de 2006 y en la Ley 488 de 1998, el devengo de este impuesto, procede así: En primera instancia con el importe liquidado en la declaración tributaria, presentada por el contribuyente y a falta de autodeclaración, con la liquidación oficial en firme.” De la misma manera se aplica lo establecido en el literal f del artículo 5 de la Resolución 107 de marzo de 2017 expedido por la Contaduría General de la Nación que establece: “**Valores que no estén incorporados en la información financiera y representan derechos o bienes para la entidad**”.

| NIT | DEUDOR | VALOR | DOCUMENTO SOPORTE | ACTO ADMINISTRATIVO | FECHA |
|---------------------------|---------------------------|---------------|---------------------------------|---------------------|-----------|
| 900136638 | CERVECERIA DEL VALLE S.A. | 42,226,142.50 | LIQUIDACIÓN OFICIAL DE REVISIÓN | 20 DE 2016 | 27-jul-16 |
| TOTAL CUENTAS POR COBRAR: | | 42.226.142.50 | | | |

Para lo cual se la incorporan los valores no registrados en el Balance de la siguiente Manera:

| CUENTA | NOMBRE DE LA CUENTA | DEBITO | CREDITO |
|----------|--|---------------|---------------|
| 13102301 | Impuesto al Consumo de Cerveza - Nivel Central | 42.226.142,50 | 00.00 |
| 31252601 | Derechos - Nivel Central | 00.00 | 42.226.142,50 |

131033 - IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES

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

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

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

Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2016 en valor absoluto de \$ 7.183.153.250, y su variación relativa asciende al 638.013,7%, este aumento significativo de la cartera por esta renta corresponde a la incorporación en los Estados Financieros del Departamento teniendo en cuenta que la Tesorería General (*cobro coactivo*) procedió a certificar los saldos que fueron enviados por SYC frente a la cartera que cumple los requisitos establecidos por la Contaduría General de la Nación, según concepto No. CGN 20162000034111 de 8 de noviembre de 2016, mediante documento oficio SAIA No. 0001-14903 de 17 de octubre de 2017 para ser reconocidos en el Balance del Departamento con corte a 31 de diciembre de 2016 por valor de \$ 7.311.910.400; Por otra parte, la Dirección de Fiscalización de la Secretaría de Hacienda procedió a certificar los saldos que fueron enviados por SYC frente a la cartera que cumple los requisitos establecidos por la Contaduría General de la Nación mediante oficio SAIA No. 000606-14974 de 18 de octubre de 2017 para ser reconocidos en el Balance del Departamento con corte a 31 de diciembre de 2016, por valor de \$ 3.211.200; para lo cual mediante Acta 004 Resolución 435 de fecha 20 de Octubre de 2017, del Despacho del Gobernador se procede a realizar la incorporación respectiva.

Por lo anterior, se incorporan los valores no registrados en el Balance de la siguiente Manera:

Cartera Tesorería (Cobro Coactivo)

| CUENTA | NOMBRE DE LA CUENTA | DEBITO | CREDITO |
|------------|---|---------------|---------------|
| 1310330104 | Impuesto Sobre Vehículos Automotores - Reconocimiento de Cartera Vigencias Anteriores | 7.311.910.400 | |
| 31252602 | Derechos ingresos - Nivel Central | | 7.311.910.400 |

Cartera Dirección de Fiscalización y Gestión de Ingresos

| CUENTA | NOMBRE DE LA CUENTA | DEBITO | CREDITO |
|------------|---|-----------|-----------|
| 1310330104 | Impuesto Sobre Vehículos Automotores - Reconocimiento de Cartera Vigencias Anteriores | 3.211.200 | |
| 31252602 | Derechos ingresos - Nivel Central | | 3.211.200 |

El área contable al momento de realizar esta incorporación, cambia la parametrización correspondiente al recaudo que reporta la empresa Sistemas y Computadores SYC, para que al momento de realizar el recaudo respectivo a la cartera con acto administrativo en firme de las vigencias anteriores, este disminuya el saldo en la subcuenta correspondiente, para los meses de Noviembre y Diciembre de 2017, se realizan ingresos correspondientes a esta renta por valor de \$ 25.872.457.

Por otra parte se realiza recuperación de cartera por los convenios de las vigencias anteriores por valor de \$ 26.793.399, se realiza además la reclasificación de los saldos iniciales con fecha 02/01/2017 por valor de \$ 61.348.526.

Se dejan sin efecto los siguientes acuerdos de pago según Resolución 0185 del 28 de Marzo de 2017 y Resolución 0421 del 04 de Julio de 2017, emitidas por el Tesorero Departamental:

| NIT | NOMBRE | VALOR |
|------------|-------------------------------|-----------------|
| 15923664 | JAVIERANTONIOCARDONABETANCUR | \$ 3,520.00 |
| 10015582 | PEDROANGELLATORRE | \$ 1,331,552.00 |
| 10144742 | FERNEYALEXANDERZAPATAVELEZ | \$ 117,209.60 |
| 16748751 | EDILSONDEJESUSGUTIERREZ RUIZ | \$ 134,881.60 |
| 25058898 | GLORIANANCYSANCHEZMONTTOYA | \$ 218,742.40 |
| 24930260 | LOPEZ GIRALDO EDILMA | \$ 148,939.20 |
| 4516511 | GUTIERREZ RAMIREZ JOHN EDISON | \$ 357,974.40 |
| 19452822 | JAVIERPALACIOSMARTINEZ | \$ 665,280.00 |
| 16221395 | CORREAJUANPABLO | \$ 492,238.40 |
| 82360852 | MANYOMA GIL FUSTHEL ANTONIO | \$ 166,960.00 |
| 16478944 | WILNER CANDELO ESTANCIO | \$ 78,959.00 |
| 42071578 | DIANAMARIAMUÑOZPEREZ | \$ 67,360.00 |
| 1087993681 | CLAVIJO GAVIRIA LEIDY JOHANNA | \$ 59,729.60 |
| 18591757 | GEOVANNYANTONIOGIRALDOLONDOÑO | \$ 295,120.80 |
| 20828866 | BEJARANO TORRES ADRIANA | \$ 1,348,324.80 |
| 10094368 | CEPEDA GIRALDO OSCAR JAVIER | \$ 145,592.00 |
| 1126587768 | CRISTIANCAMILOGARZONPASTRANA | \$ 46,659.20 |

| | | |
|---|---------------------------------|-------------------------|
| 10128375 | JUANCARLOSVALENCIAVALENCIA | \$ 225,853.60 |
| 42142463 | NATALIAGIRALDOZULUAGA | \$ 61,021.60 |
| 3146570 | LUISFERNANDOTUNJANONIÑO | \$ 340,852.00 |
| 1053798123 | LUISFERNANDOCAGUAZANGORODRIGUEZ | \$ 120,960.00 |
| 12128005 | JOSERICARDOROJASSANCHEZ | \$ 1,544,456.80 |
| 34559921 | JAZMINECASTILLOGALVIZ | \$ 247,857.60 |
| 10033485 | CARLOSFABIOCHACONROJAS | \$ 58,240.00 |
| 4512574 | ORTEGA RAMIREZ OSCAR MAURICIO | \$ 132,720.00 |
| 19242527 | SANCHEZ HERNANDO GONZALES | \$ 476,911.20 |
| 79545470 | JOSERODOLFOMARTINEZRAMIREZ | \$ 198,240.00 |
| 10016881 | PEDRO GEOVANY ZAMORA ZUÑIGA | \$ 156,240.00 |
| 42073653 | LONDONO RESTREPO RUBY ESPERANZA | \$ 58,329.60 |
| 80085511 | CUERVO TABARES DAVID RICARDO | \$ 657,962.40 |
| 76268420 | PAZLOPEZDARIO | \$ 74,196.00 |
| 10084584 | GALEANO CUERVO MANUEL SIGIFREDO | \$ 350,765.60 |
| 42010706 | DUQUE MARTINEZ CLAUDIA MARIA | \$ 62,701.60 |
| 6160312 | GUILLERMOSOLORZANOMARTINEZ | \$ 185,166.40 |
| 3168949 | JACINTOANTONIOPRIETOMUETE | \$ 242,480.00 |
| 15324799 | IVANDARIOCASTAÑEDALOPERA | \$ 51,862.40 |
| 10214715 | FABIODEJESUSSALAZARHURTADO | \$ 479,346.40 |
| TOTAL ACUERDOS DE PAGO DEJADOS SIN EFECTO: | | \$ 11,405,206.20 |

131050 - IMPUESTO A LA VENTA DE CERVEZA 8%

El día 28 de Diciembre de 2017, mediante oficio SAIA 18798, la Dirección de Fiscalización remite al área contable el informe de cuentas por cobrar con corte al 30 de Diciembre de 2017, de las rentas Impuesto al consumo de Cerveza, para lo cual se realiza incorporación referente al impuesto al consumo de cerveza según Acta 006 y Resolución 578 de fecha 29 de Diciembre de 2017 del Despacho del Gobernador a nombre de Cervecería del Valle S.A con Nit 900.136.638 por valor de \$ 8.445.228,50, dando aplicación a lo establecido en el *Concepto Contaduría General de la Nación No. CGN 20162000034111 de 8 de noviembre de 2016*: “1.2.1 Reconocimiento. La entidad reconocerá ingresos por impuestos cuando surja el derecho de cobro originado en las declaraciones tributarias, en las liquidaciones oficiales y en los demás actos administrativos que liquide obligaciones a cargo de los contribuyentes una vez dichas liquidaciones oficiales y actos administrativos queden en firme” Subrayado fuera de texto.”; cuya conclusión fue: “De conformidad con lo estipulado en la norma de ingresos de transacciones sin contraprestación, en concordancia con lo indicado en la ordenanza 009 de 2006 y en la Ley 488 de 1998, el devengo de este impuesto, procede así: En primera instancia con el importe liquidado en la declaración tributaria, presentada por el contribuyente y a falta de autodeclaración, con la liquidación oficial en firme.” De la misma manera se aplica lo establecido en el literal f del artículo 5 de la Resolución 107 de marzo de 2017

expedido por la Contaduría General de la Nación que establece: “**Valores que no estén incorporados en la información financiera y representan derechos o bienes para la entidad**”.

| NIT | DEUDOR | VALOR | DOCUMENTO SOPORTE | ACTO ADMINISTRATIVO | FECHA |
|---------------------------|---------------------------|--------------|---------------------------------|---------------------|-----------|
| 900136638 | CERVECERIA DEL VALLE S.A. | 8.445.228.5 | LIQUIDACIÓN OFICIAL DE REVISIÓN | 20 DE 2016 | 27-jul-16 |
| TOTAL CUENTAS POR COBRAR: | | 8.445.228.50 | | | |

Para lo cual se la incorporan los valores no registrados en el Balance de la siguiente Manera:

| CUENTA | NOMBRE DE LA CUENTA | DÉBITO | CRÉDITO |
|----------|---|--------------|--------------|
| 13105001 | Impuesto a la Venta de Cerveza 8% - Salud | 8.445.228,50 | 00.00 |
| 31252603 | Derechos ingresos - Salud | 00.00 | 8.445.228,50 |

RESUMEN CARTERA IMPUESTO DE VEHÍCULO AUTOMOTOR REMITIDA POR EL OUTSOURCING SISTEMAS Y COMPUTADORES SYC

IMPUESTO DE VEHICULO AUTOMOTOR

| IMPUESTO DE VEHICULO 80% | | | |
|--------------------------|---|------------------|------------------|
| CUENTA | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR BALANCE | VALOR SYC |
| 1305330104 | Impuesto Sobre Vehículos Automotores - Vigencia Actual Auxiliar | 0.00 | 0.00 |
| 1305330105 | Impuesto Sobre Vehículos Automotores - Vigencias Anteriores - Auxiliar | 1,194,614,400.00 | 1,194,614,400.00 |
| 1310330104 | Impuesto Sobre Vehículos Automotores - Reconocimiento de Cartera Vigencias Anteriores | 7,161,476,000.00 | 7,161,476,000.00 |
| 81909001053303 | Impuesto sobre vehículos Automotores - Vigencia Actual Auxiliar | 3,746,860,000.00 | 3,746,860,000.00 |
| 81909001053305 | Salud Impuesto sobre Vehículo Automotores - Vigencia Actual Auxiliar | 0.00 | 0.00 |
| 81909001053304 | Impuesto sobre vehículos Automotores - Vigencias Anteriores Auxiliar | 7,785,902,400.00 | 7,785,902,400.00 |

| | | | |
|----------------|--|--------------------------|--------------------------|
| TOTALES | | 19,888,852,800.00 | 19,888,852,800.00 |
|----------------|--|--------------------------|--------------------------|

| SANCIONES POR IMPUESTO DE VEHICULO 80% | | | |
|---|---|--------------------------|--------------------------|
| CUENTA | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR BALANCE | VALOR SYC |
| 14010406 | Sanciones Impuesto de Vehículo Automotor - Nivel Central Auxiliar | 16,809,172,800.00 | 16,809,172,800.00 |
| 81909001140105 | Sanciones - Nivel Central Auxiliar | 12,744,855,200.00 | 12,744,855,200.00 |
| TOTALES | | 29,554,028,000.00 | 29,554,028,000.00 |

| INTERESES POR IMPUESTO DE VEHICULO 80% | | | |
|---|---|--------------------------|--------------------------|
| CUENTA | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR BALANCE | VALOR SYC |
| 14010304 | Intereses Impuesto de Vehículo Automotor - Nivel Central Auxiliar | 17,949,056,000.00 | 17,949,056,000.00 |
| 81909001140103-02 | intereses - Nivel Central Auxiliar | 12,259,199,200.00 | 12,259,199,200.00 |
| TOTALES | | 30,208,255,200.00 | 30,208,255,200.00 |

| 20% MUNICIPIOS IMPUESTO, SANCION E INTERESES | | | |
|---|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| CUENTA | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR BALANCE | VALOR SYC |
| 9915900302 | 20% Municipios Vehículo - Auxiliar | 19,912,784,000.00 | 19,912,784,000.00 |
| TOTALES | | 19,912,784,000.00 | 19,912,784,000.00 |

ESTAMPILLA PRO-DESARROLLO POR IMPUESTO DE REGISTRO

| INTERESES POR IMPUESTO DE VEHICULO 80% | | | |
|---|---|----------------------|----------------------|
| CUENTA | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR BALANCE | VALOR SYC |
| 1401220701 | Estampilla prodesarrollo Syc nivel central | 973,729,562 | 973,729,562 |
| 1401220702 | Estampilla prodesarrollo Syc Salud | 649,153,042 | 649,153,042 |
| 839090032202 | Estampilla prodesarrollo nivel central auxiliar | 22,691,883 | 22,691,883 |
| 839090032203 | Estampilla prodesarrollo salud auxiliar | 15,127,922 | 15,127,922 |
| TOTALES | | 1.660.702.409 | 1.660.702.409 |

NOTA 4. DEUDORES

CUENTA 14-DEUDORES

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

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

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

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

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

La desagregación de las cuentas por cobrar presentadas en el estado de situación financiera Individual al 31 de Diciembre de 2016 y 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

| Cod.Contable | Nombre Cuenta | 2017 | 2016 | Diferencia | variación | |
|--------------|--|----------------|----------------|----------------|-----------|--|
| 14 | DEUDORES | 84,202,806,865 | 38,167,418,287 | 46,035,388,578 | 120.61% | |
| 1401 | INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 40,440,900,756 | 2,849,552,588 | 37,591,348,168 | 1319.20% | |
| 140101 | TASAS | 0 | 7,915,300 | -7,915,300 | -100.00% | |
| 14010104 | TASAS- SALUD | 0 | 7,915,300 | -7,915,300 | -100.00% | |
| 1401010406 | FONDO SECCIONAL DE ESTUPEFACIENTES - SALUD | 0 | 7,915,300 | -7,915,300 | -100.00% | |
| 1401010406 | Utilidades Medicamentos De Control - Salud Fse | 0 | 7,915,300 | -7,915,300 | -100.00% | |
| 140102 | MULTAS | 2,606,950,990 | 1,932,692,701 | 674,258,289 | 34.89% | |
| 14010201 | Multas - Nivel Central | 1,893,516,091 | 1,387,145,064 | 506,371,027 | 36.50% | |

ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2017

| | | | | | | |
|------------|--|----------------|---------------|----------------|------------|--|
| 14010203 | Multas - Salud | 713,434,899 | 545,547,637 | 167,887,262 | 30.77% | |
| 140103 | INTERESES | 17,991,136,395 | 8,608,496 | 17,982,527,899 | 208892.79% | |
| 14010301 | Intereses Sector Central | 39,480,968 | 6,009,069 | 33,471,899 | 557.02% | |
| 14010303 | Intereses - Salud | 2,599,427 | 2,599,427 | 0 | 0.00% | |
| 14010304 | Intereses Impuesto de Vehículo Automotor - Nivel Central Auxiliar | 17,949,056,000 | 0 | 17,949,056,000 | 100.00% | |
| 140104 | VERIFICAR NOMBRE | 17,565,471,552 | 365,181,452 | 17,200,290,099 | 4710.07% | |
| 14010401 | Sanciones Sector Central | 650,204,539 | 350,565,343 | 299,639,196 | 85.47% | |
| 14010402 | Sanciones E Interese Por Impuestos - Salud | 106,094,212 | 14,489,359 | 91,604,853 | 632.22% | |
| 14010404 | Sanciones Disciplinarias - Sector Central | 0 | 126,750 | -126,750 | -100.00% | |
| 14010406 | Sanciones Impuesto de Vehículo Automotor - Nivel Central Auxiliar | 16,809,172,800 | 0 | 16,809,172,800 | 100.00% | |
| 140122 | ESTAMPILLAS | 1,827,717,414 | 205,339,301 | 1,622,378,113 | 790.10% | |
| 14012201 | Estampilla Prodesarrollo | 0 | 83,283 | -83,283 | -100.00% | |
| 14012202 | Estampilla Pro-Anciano | 57,441,485 | 57,860,731 | -419,246 | -0.72% | |
| 14012205 | Procesos Estampilla Pro-Desarrollo | 147,393,325 | 147,395,287 | -1,962 | 0.00% | |
| 14012207 | Estampilla Pro- Desarrollo Procesos SYC- Auxiliar | 1,622,882,604 | 0 | 1,622,882,604 | 100.00% | |
| 1401220701 | Estampilla Pro- Desarrollo SYC- Nivel Central | 973,729,562 | 0 | 973,729,562 | 100.00% | |
| 1401220702 | Estampilla Pro- Desarrollo SYC- Salud | 649,153,042 | 0 | 649,153,042 | 100.00% | |
| 140171 | RENTAS DEL MONOPOLIO DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR | 440,913,424 | 326,268,178 | 114,645,246 | 35.14% | |
| 14017101 | Venta De Loteria Ordinaria | 252,230,865 | 204,201,886 | 48,028,979 | 23.52% | |
| 14017102 | Venta De Loteria Extraordinaria | 46,770,072 | 60,378,725 | -13,608,653 | -22.54% | |
| 14017108 | Premios No Reclamados - Juegos De Azar | 141,912,487 | 61,687,567 | 80,224,920 | 130.05% | |
| 140190 | OTROS DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 8,710,982 | 3,547,160 | 5,163,822 | 145.58% | |
| 14019090 | OTROS DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 8,710,982 | 3,547,160 | 5,163,822 | 145.58% | |
| 1401909001 | Otros Deudores Por Ingresos No Tributarios - Sector Central (Viene De 14750501) | 5,163,822 | 0 | 5,163,822 | 100.00% | |
| 1401909003 | Otros Deudores Aportes En Salud - Sector Central | 3,547,160 | 3,547,160 | 0 | 0.00% | |
| 141322 | SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES- PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO | 275,973,040 | 424,479,298 | -148,506,258 | -34.99% | |
| 14132201 | Sgp- Agua Potable Y Saneamiento Básico Nivel Central | 275,973,040 | 424,479,298 | -148,506,258 | -34.99% | |
| 1470 | OTROS DEUDORES | 14,033,247,359 | 2,025,659,238 | 12,007,588,121 | 592.77% | |

ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2017

| | | | | | | |
|------------|---|---------------|---------------|---------------|------------|--|
| 147008 | CUOTAS PARTES DE PENSIONES | 8,879,674,689 | 1,026,359,850 | 7,853,314,839 | 765.16% | |
| 14700801 | Cuotas Partes De Pensiones Sector Central | 8,801,365,306 | 1,026,359,850 | 7,775,005,456 | 757.53% | |
| 14700802 | Cuotas Partes De Pensiones Sector Educación | 78,309,383 | 0 | 78,309,383 | 100.00% | |
| 147048 | DESCUENTOS NO AUTORIZADOS | 23,025,158 | 9,005,341 | 14,019,816 | 155.68% | |
| 14704801 | Comisiones Bancarias Fer | 664,148 | 428,136 | 236,012 | 55.13% | |
| 14704802 | Contribucion A Las Transacciones Financieras Fer | 1,234,610 | 0 | 1,234,610 | 100.00% | |
| 14704803 | Retencion En La Fuente Fer | 100,062 | 0 | 100,062 | 100.00% | |
| 14704804 | Iva Fer | 156,310 | 97,207 | 59,103 | 60.80% | |
| 14704805 | Comisiones Bancarias Sector Central | 4,880,115 | 1,220,513 | 3,659,602 | 299.84% | |
| 14704806 | Contribucion A Las Transacciones Financieras Sector Central | 4,097,865 | 3,399,156 | 698,709 | 20.56% | |
| 14704807 | Retención En La Fuente Sector Central | 3,453,996 | 2,724,806 | 729,190 | 26.76% | |
| 14704808 | Iva Sector Central | 932,191 | 178,732 | 753,460 | 421.56% | |
| 14704811 | Comisiones Y Portes Bancarios – Salud | 6,509,970 | 5,452 | 6,504,518 | 119305.16% | |
| 14704812 | Retencion En La Fuente - Salud | 0 | 20,700 | -20,700 | -100.00% | |
| 14704813 | Uso de internet corporativo FER | 62,000 | 0 | 62,000 | 100.00% | |
| 14704814 | Servicio de impresión de movimiento centro BEI Pereira-FER | 3,300 | 0 | 3,300 | 100.00% | |
| 147083 | OTROS INTERESES | 181,767 | 216,086 | -34,319 | -15.88% | |
| 14708301 | OTROS INTERESES - NIVEL CENTRAL | 181,767 | 216,086 | -34,319 | -15.88% | |
| 1470830103 | Rendimientos Financieros - Contraloría Departamental | 181,767 | 216,086 | -34,319 | -15.88% | |
| 1475 | DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO | 0 | 470,528,076 | -470,528,076 | -100.00% | |
| 147590 | OTROS DEUDORES | 0 | 470,528,076 | -470,528,076 | -100.00% | |
| 14759001 | Otros Deudores - Sector Central | 0 | 458,790,065 | -458,790,065 | -100.00% | |
| 14759002 | Otros Deudores- Sector Educación | 0 | 2,848,878 | -2,848,878 | -100.00% | |
| 14759003 | Otros Deudores- Salud | 0 | 2,723,132 | -2,723,132 | -100.00% | |
| 14759004 | Otros Deudores- Asamblea Departamental | 0 | 6,166,000 | -6,166,000 | -100.00% | |
| 1480 | PROVISION PARA DEUDORES | 0 | -470,528,076 | 470,528,076 | -100.00% | |
| 148090 | OTROS DEUDORES | 0 | -470,528,076 | 470,528,076 | -100.00% | |
| 14809001 | Otros Deudores Sector Central | 0 | -458,790,065 | 458,790,065 | -100.00% | |
| 14809002 | Otros Deudores- Educacion | 0 | -2,848,878 | 2,848,878 | -100.00% | |
| 14809003 | Otros Deudores- Salud | 0 | -2,723,132 | 2,723,132 | -100.00% | |
| 14809004 | Otros Deudores- Asamblea Departamental | 0 | -6,166,000 | 6,166,000 | -100.00% | |

140101 TASAS

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

Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2016 en valor absoluto de \$0, y su variación relativa disminuye en un 100%, esta variación corresponde a que a diciembre de 2017 ya no hubo la generación de cuenta por cobrar que será recaudada por el Departamento por concepto de Utilidad en Venta de Medicamentos transferencia realiza por la empresa COODESURIS.

140102 MULTAS

De conformidad con lo estipulado en la norma de ingresos de transacciones sin contraprestación, en concordancia con lo indicado en la ordenanza 009 de 2006 y en la Ley 488 de 1998, el devengo de este impuesto, procede así:

En primera instancia con el importe liquidado en la declaración tributaria, presentada por el contribuyente y a falta de autodeclaración, con la liquidación oficial en firme. "De la misma manera se aplica lo establecido en el literal f del artículo 5 de la Resolución 107 de marzo de 2017 expedido por la Contaduría General de la Nación que establece: "**Valores que no estén incorporados en la información financiera y representen derechos o bienes para la entidad**", el cual se ve reflejado en el siguiente ajuste

| CUENTA | NOMBRE DE LA CUENTA | DEBITO | CREDITO |
|----------|---------------------------|-------------|-------------|
| 14010203 | Multas - Salud | 162.120.843 | 00.00 |
| 31252603 | Derechos ingresos - Salud | 00.00 | 162.120.843 |

De conformidad con lo estipulado en la norma de ingresos de transacciones sin contraprestación, en concordancia con lo indicado en la ordenanza 009 de 2006 y en la Ley 488 de 1998, el devengo de este impuesto, procede así:

*En primera instancia con el importe liquidado en la declaración tributaria, presentada por el contribuyente y a falta de autodeclaración, con la liquidación oficial en firme.”*De la misma manera se aplica lo establecido en el literal f del artículo 5 de la Resolución 107 de marzo de 2017 expedido por la Contaduría General de la Nación que establece: “**Valores que no estén incorporados en la información financiera y representen derechos o bienes para la entidad**”, el cual se ve reflejado en el siguiente ajuste

Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación con relación a la vigencia 2016 en valor absoluto de \$ 674,258,289.08. El valor de las cuentas por cobrar por concepto de Multas de la vigencia 2017 presentan un incremento del 34.89% que corresponde a la incorporación de Cartera Impuesto de Vehículo Automotor y Estampilla Pro-Desarrollo, dando cumplimiento al concepto No. 20162000034111 emitido por la Contaduría General de la Nación el pasado 18 de noviembre de 2016 y de acuerdo a certificación emitida por la oficina de cobro Coactivo y Dirección de Fiscalización de la Secretaría de Hacienda durante el año 2017.

140103 INTERESES

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

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

Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta un incremento referente a la vigencia 2016 en valor absoluto de \$17,982,527,898.6, y una variación porcentual del 208.892.79%. Este valor se ve representado en la Incorporación de Cartera Impuesto de Vehículo Automotor y Estampilla Pro-Desarrollo por valor de \$ 11.534.977.600, dando cumplimiento al concepto o. 20162000034111 emitido por la Contaduría General de la Nación el pasado 18 de Noviembre de 2016 y de acuerdo a certificación emitida por la oficina de cobro Coactivo y Dirección de Fiscalización de la Secretaría de Hacienda durante el año 2017.

| CUENTA | NOMBRE DE LA CUENTA | DEBITO | CREDITO |
|--------|---------------------|--------|---------|
|--------|---------------------|--------|---------|

| | | | |
|----------|---|----------------|----------------|
| 14010304 | Intereses Impuesto de Vehículo Automotor - Nivel Central Auxiliar | 11.534.977.600 | |
| 31252602 | Derechos ingresos - Nivel Central | | 11.534.977.600 |

140104 SANCIONES

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

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

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

la Dirección de Fiscalización de la Secretaría de Hacienda procedió a certificar los saldos que fueron enviados por SYC frente a la cartera que cumple los requisitos establecidos por la Contaduría General de la Nación mediante oficio SAIA No. 000606-14974 de 18 de octubre de 2017 para ser reconocidos en el Balance del Departamento con corte a 31 de diciembre de 2016 de la siguiente manera:

| CUENTA | NOMBRE DE LA CUENTA | DEBITO | CREDITO |
|----------|---|-----------|-----------|
| 14010406 | Sanciones Impuesto de Vehículo Automotor - Nivel Central Auxiliar | 4.146.400 | |
| 31252602 | Derechos ingresos - Nivel Central | | 4.146.400 |

Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2016 en valor absoluto de \$17.200.290.099 en aumento, y su variación relativa asciende al 4710% este valor se ve representado en la incorporación la cartera de sanciones Incorporación de Cartera Impuesto de Vehículo Automotor y Estampilla Pro-Desarrollo, según concepto emitido por la CGN el pasado 18 de Noviembre de 2016 Reconocimiento de impuestos.

De acuerdo a concepto emitido por la Contaduría General de la Nación No. 20162000034111 de 8 de noviembre de 2016, donde hace referencia al reconocimiento de los ingresos por transacciones sin contraprestación que establece: La entidad reconocerá ingresos por impuestos cuando surja el derecho de cobro originado en las declaraciones tributarias, en las liquidaciones oficiales y en los demás actos administrativos que liquide obligaciones a cargo de los contribuyentes una vez dichas liquidaciones oficiales y actos administrativos queden en firme

140122 ESTAMPILLAS

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

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

Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2016 en valor absoluto de \$1.622.378.113 en aumento, y su variación relativa asciende al 790.09%, este valor se ve representado en la incorporación la cartera por concepto de Estampilla Pro desarrollo por impuesto de Registro. El valor de la incorporación por concepto de cuentas por cobrar por concepto de Estampilla Impuesto de registro, fue certificado por la Tesorería General del Departamento de acuerdo a información suministrada por el SYC según memorando SAIA No. 0001-14648 de 11 de octubre de 2017, información con corte 31 de diciembre de 2016 de la siguiente manera:

Valor que se encuentra con liquidación oficial de aforo notificada es de \$ 2.490.192.708 en cobro coactivo

| CUENTA | NOMBRE DE LA CUENTA | DEBITO | CREDITO |
|------------|---|---------------|---------|
| 1401220701 | Estampilla Pro- Desarrollo SYC- Nivel Central | 2.490.192.708 | |

| | | | |
|----------|-----------------------------------|--|---------------|
| 31252602 | Derechos ingresos - Nivel Central | | 2.490.192.708 |
|----------|-----------------------------------|--|---------------|

Adicional a lo anterior, se realiza una Depuración Cartera Estampillas - Cobro Coactivo. Mediante memorando SAIA 18081 de fecha 12 de Diciembre de 2017, el Tesorero Departamental, por medio de la Oficina de Cobro Administrativo Coactivo, solicitó la depuración y Saneamiento contable de la cartera por Estampilla Pro-Desarrollo teniendo en cuenta lo siguiente: La Cámara de Comercio de Pereira, demandó la nulidad parcial de la ordenanza 002 de julio de 1986, bajo los supuestos de que la misma generó un impacto negativo en la región, limitando el desarrollo empresarial y la posibilidad de creación de empresa, entre otros más argumentos. El Honorable TRIBUNAL CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO DE RISARALDA, en sentencia de fecha 30 de noviembre de 2016, resolvió el asunto objeto de estudio así: Declarase la derogatoria tácita del artículo 6 de la Ordenanza No. 012 del 07 de mayo de 2009, en lo tocante al cobro de la estampilla pro desarrollo para actos , contratos o negocios jurídicos con y sin cuantía sujetos a registro en la oficina de registro de instrumentos públicos y en las Cámaras de comercio, en virtud de lo consagrado en el parágrafo segundo del artículo 15 de la Ley 1579 de 2012 al producirse el fenómeno del decaimiento del acto administrativo, y en consecuencia, entiéndase que cesaron los efectos jurídicos del aparte en cuestión desde la vigencia de la Ley en cita, y que en efecto, el mismo carece de vigor, pierde su fuerza ejecutoria, siendo posible aplicar el control de excepción con apoyo a lo preceptuado. Mediante Circular de fecha 19 de diciembre de 2016, la Secretaría Jurídica informa lo atinente al fallo precitado e indica No puede exigirse su cumplimiento por parte del Departamento de Risaralda, a partir del día siguiente a la fecha de ejecutoria En vista de ello, se requirió concepto de la Secretaría Jurídica como complementación a la circular anterior, lo que se resolvió mediante memorando 9386 del 30 de junio de 2017, lo que en términos generales, señaló: de acuerdo a la presunción de legalidad de los actos administrativos, estos se presumen legales mientras no hayan sido declarados nulos o suspendidos, por lo que en lo relativo a la estampilla pro desarrollo sobre los actos y contratos con o sin cuantía de los cuales se haya iniciado cobro coactivo antes de la fecha de la ejecutoria de la sentencia (a partir de entrada en vigencia 01 de octubre de 2012. Finalmente, se realizó mesa técnica con el apoyo legal de la Secretaría de Hacienda Departamental, y se estableció lo siguiente:

Continuar con el Recaudo de la cartera de la estampilla Pro desarrollo, de los Actos contratos o negocios jurídicos con cuantía sujetos a registro en la Oficina de registro

de Instrumentos Públicos o en las Cámaras de Comercio de los cuales su hecho generador tuvo lugar entre los años 2009 a 30 de Septiembre de 2012, pues el acto generaba dicha renta de acuerdo a la presunción de legalidad del caso.

De acuerdo a lo expuesto, el área de cobro administrativo coactivo, considera que con el ánimo de realizar depuración y saneamiento contable, a la luz de la Ley 1819 de 2016 y Resolución 107 del 30 de marzo de 2017 y concordantes. Así las cosas, y de acuerdo a la información brindada por SISTEMAS Y COMPUTADORES, relativa a la descripción de la cartera, se tiene la siguiente información: Mediante oficio No. 16841 de fecha 07 de diciembre de 2017 (Adjunto), se informa que el número total de procesos comprendido entre el 01 de octubre de 2012 y el 31 de diciembre de 2014, son 5.233. ACLÁRESE QUE CUANDO SE HABLA DE NÚMERO DE PROCESOS DENTRO DE LAS CALENDAS DESCRITAS, SE TOMA EN CUENTA LA FECHA DEL HECHO GENERADOR DE LA BOLETA FISCAL. Cuantía de la obligación determinada en 5.233 procesos, es de **(\$888.447.888)**. Se realiza la Depuración contable de la cartera Estampilla Pro-Desarrollo de la siguiente manera:

| CUENTA | NOMBRE DE LA CUENTA | DEBITO | CREDITO |
|--------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 1401220701 | Estampilla Pro- Desarrollo SYC- Nivel Central | 0.00 | 730,304,163.94 |
| 31050201 | Capital Sector Central | 730,304,163.94 | 0.00 |
| 1401220702 | Estampilla Pro- Desarrollo SYC- Salud | 0.00 | 158,143,724.06 |
| 31050202 | Capital Fiscal - Salud | 158,143,724.06 | 0.00 |
| TOTAL | | 888,447,888.00 | 888,447,888.00 |

140171 RENTAS DE MONOPOLIO DE SUERTE Y DE AZAR

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

Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2016 en valor absoluto de \$ 114.645.246, este valor se ve representado en los movimientos contables de la vigencia 2017 por valor de \$ 440.913.424 y en la vigencia 2016 por valor \$ 326.268.178, valor que será recaudado por el departamento en el mes de enero del 2018 cuyo pago lo realizan la lotería del Risaralda por 12% impuesto venta de lotería ordinaria y premios caducos, el sorteo extraordinario de Colombia por 12% impuesto de lotería extraordinaria

CUENTA 1413 TRANSFERENCIAS POR COBRAR

La cuenta 1413 Transferencias por cobrar presenta un incremento porcentual de 32% con variación absoluta de \$ 4.435.707.246 pasando \$13.714.505.143 a \$18.150.212.389, por los siguientes movimientos:

OTRAS TRANSFERENCIAS – SECTOR EDUCACIÓN

| CUENTA | NOMBRE | 2017 | 2016 | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN % |
|------------|----------------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|-------------|
| 141314 | OTRAS TRANSFERENCIAS | \$ 2.479.147.948.62 | \$3.404.232.623 | \$ - 925.084.674 | -27% |
| 14131404 | CONVENIOS | \$ 2.479.147.948.62 | \$3.404.209.213.62 | \$ -925061265 | 27% |
| 1413140402 | MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL | \$ 0 | \$ 42,920,000.00 | \$ 42,920,000.00 | -100% |

El saldo actual de la cuenta contable 1413140402, está representado por \$0 para la vigencia 2017, tuvo una disminución del 100% teniendo ajuste realizado en el mes de Diciembre como resultado de la validación de las operaciones recíprocas con el Ministerio de Educación Nacional.

CUENTA 14131404 CONVENIOS

La variación se produce por el aumento porcentual de 210% y una variación absoluta de \$7,152,219,196 pasando de \$3,404,209,214 a \$10,556,428,410 en las

cuentas por consignaciones de los aportes a dichos convenios nuevos y por la liquidación de convenios.

| CONVENIO | NUEVOS 2017 | VALOR |
|--------------|---|-------------|
| 141314040301 | Convenio Inter. 01-2017 U.A.E. Fondo Nacional Estupefacientes | 30.000.400 |
| 141314041927 | Convenio 302 de 2017 Coldeportes-Risaralda Activa y Saludable | 34.215.000 |
| 141314041928 | Convenio 406 de 2017 Coldeportes Depto Rlda -"Aprovechamiento del tiempo libre" | 13.545.347 |
| 141314041929 | Convenio 0880-2017 Coldeportes -Supérate Intercolegiados 2017-2018 | 129.763.856 |

| CONVENIO | LIQUIDADOS 2017 | VALOR |
|--------------|--|------------|
| 141314040213 | Convenio 952-16 Educación Media para todos II 2016 | 42.920.000 |
| 141314041922 | Convenio 354-2015 Coldeportes Nacionales | 24.500.000 |
| 141314041924 | Convenio 263 de 2016 Coldeportes | 67.726.750 |

| CONVENIO | CONSIGNARON APORTES 2017 | VALOR |
|--------------|---|---------------|
| 141314041927 | Convenio 302 de 2017 Coldeportes-Risaralda Activa y Saludable | 173.235.000 |
| 141314041928 | Convenio 406 de 2017 Coldeportes Dpeto Rlda -"Aprovechamiento del tiempo libre" | 169316843 |
| 141314041922 | Convenio 354-2015 Coldeportes Nacionales | 24.500.000 |
| 141314041924 | Convenio 263 de 2016 Coldeportes | 67.726.750 |
| 141314040223 | RESOLUCION 16265 DE 16 agosto 2017 | 317.972.880 |
| 141314040224 | RESOLUCION 16264 DE 16 agosto 2017 | 492.739.893 |
| 141314040225 | RESOLUCION 21181 DE 10 octubre 2017 | 202.080.000 |
| 141314040226 | RESOLUCION 21801 y 21802 DE 20 octubre 2017 | 1.062.500 |
| 141314040219 | RESOLUCION 06849 DE 07 abril 2017 | 336.212.900 |
| 141314040220 | RESOLUCION 09962 DE 11 mayo 2017 | 3.308.445.645 |
| 141314040221 | RESOLUCION 11863 DE 12 junio 2017 | 1.417.758.744 |
| 141314040222 | RESOLUCION 12705 DE 28 junio 2017 | 6.886.312 |
| 141314040215 | RESOLUCION 02688 DE 24 febrero 2017 | 862.919.699 |
| 141314040216 | RESOLUCION 23928 DE 26 diciembre 2016 | 158.935.920 |
| 141314040217 | RESOLUCION 03260 DE 6 marzo 2017 | 1.027.767.202 |
| 141314040218 | RESOLUCION 06334 DE 04 abril 2017 | 1.117.289.959 |
| 141314044102 | Convenio 480-17 Ministerio de Transporte | 200.000.000 |
| 141314044103 | Convenio 0936-17 Ministerio de Transporte | 3.000.000.000 |

| | | 2016 | 2017 | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACION % |
|----------|-----------|---------------|----------------|--------------------|-------------|
| 14131404 | CONVENIOS | 3.404.209.214 | 10.556.428.410 | 7.152.219.196 | 210% |

DEUDORES SECTOR SALUD**CUENTA 141314 - OTRAS TRANSFERENCIAS**

La cuenta 1413140201 - Otras Transferencias Salud - Programa Malaria - Funcionamiento presenta una disminución del 100% equivalente a \$ 23.409. El Ministerio de Salud consigna el 05 de feb de 2017 saldo pendiente de la resolución 0781 de 2015.

CUENTA 141315 - SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (SGP) – SALUD

La cuenta donde se causan los recursos del Sistema General de Participaciones – Salud presenta una disminución del 36% equivalente a \$ 678.800.289 por que comparativamente con la vigencia 2016 se causó un menor valor de la última doceava de la vigencia 2017 para prestación de servicios y subsidio a la oferta – con situación de fondos (CSF) y salud pública, de conformidad con el Documento de Distribución del SGP - 22 - 2017.

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

La cuenta 141318 Sistema general de participaciones - participación para pensiones – FONPET, presenta una disminución del 23% y una variación absoluta de \$ 1.745.318.259 por lo siguiente:

| CÓDIGO | CUENTA | AÑO 2017 | AÑO 2016 | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN % |
|----------|--|---------------|---------------|--------------------|-------------|
| 14131801 | Sistema General De Participaciones - Participación Para Pensiones - Fonpet - Nivel Central | 355.621.929 | 462.495.267 | -106.873.338 | -23% |
| 14131802 | Sistema General De Participaciones - Participación Para Pensiones - Fonpet - Salud | 1.613.469.861 | 2.097.107.217 | -483.637.356 | -23% |
| 14131803 | Sistema General De Participaciones - Participación Para Pensiones - Fonpet – Educación | 3.852.570.893 | 5.007.378.458 | -1.154.807.565 | -23% |

En el año 2017 Planeación Nacional mediante documento distribución SGP-19-2017 certificó los valores de distribución del Sistema General de Participaciones que se encuentran contemplados en el anexo 1 Asignación Especial para el Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales (FONPET) resumen once

doceava y mayor valor vigencia 2017 Distribución y Usos Departamentos, la causación de la cuenta por cobrar Sistema General de Participaciones con corte a 31 de Diciembre de 2017 quedó en las cuentas de 14131802 Sistema General De Participaciones - Participación Para Pensiones - Fonpet – Salud por valor de \$ 1.394.713.051, en la cuenta 14131803 Sistema General De Participaciones - Participación Para Pensiones - Fonpet – Educación por valor de \$3.330.233.203, y en la cuenta 14131801 sistema general de Participaciones para pensiones-Fonpet-Nivel Central por valor de \$307.406.142, valores que comparado con el documento de distribución del año 2016 fueron inferiores, por lo tanto la cuenta por cobrar del año 2017 de los recursos que ingresarán en 2018 es inferior.

**SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES
DISTRIBUCIÓN ASIGNACIÓN ESPECIAL PARA EL FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS
ENTIDADES TERRITORIALES (FONPET)
ONCE DOCEAVAS VIGENCIA 2017 A DEPARTAMENTOS**

| CODIGO | DEPARTAMENTO | Recursos destinados al cubrimiento del pasivo pensional | | | | Saldo de recursos no requeridos a la fecha de la distribución por haber alcanzado la cobertura de su pasivo pensional en Fonpet | | | | ONCE DOCEAVAS VIGENCIA 2017 |
|--------|--------------|---|---------------|-----------------------------|---------------|---|--------------|---------------------|-------------|-----------------------------|
| | | Sector Educación | Sector Salud | Sector or Propósito General | TOTAL | Sector Educación | Sector Salud | Sector Agua Potable | TOTAL | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 = 1+2+3 | 5 | 6 | 7 | 8 = 5+6+7 | |
| 66000 | RISARALDA | 3.330.233.203 | 1.394.713.051 | - | 4.724.946.254 | - | - | 307.406.142 | 307.406.142 | 5.032.352.396 |

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

Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2016 presenta una disminución en valor absoluto de \$148.506.258 y variación porcentual de 34.9%, lo que corresponde a los pagos Sin Situación de Fondos realizados por el Departamento al Patrimonio Autónomo FIA, de la Última Doceava de la vigencia 2017 y lo demás corresponde a una reclasificación de tercero del Ministerio de Vivienda Pública por pago sin situación de fondos del 29/12/2017.

14201101 AVANCES PARA VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE

La cuenta contable de anticipos y avances para viáticos y gastos de viajes del sector central se destina específicamente para los gastos en ocasión a viajes de funcionarios en comisión, uso mismo que se ha venido dando; por lo cual se especifica la variación significativa del año 2017 respecto al año 2016 así: El 09 de septiembre del año 2016 se entregó anticipo a Gladis Noreña Rendón, Directora de Desarrollo turístico de la secretaria de desarrollo y competitividad para que asista a la FERIA INTERNACIONAL DE TURISMO TERMAL en Coahuila México según resolución 1525 de 23 09 2016, sin presentar legalización del anticipo por valor de dos millones trescientos diez y ocho mil seiscientos cuarenta pesos (\$2.318.640) según orden de pago No. 7755 al cierre de la vigencia 2016. Adicionalmente el 10 de octubre se entregó mediante Orden de pago No. 8106 a la señora Diana Yaneth Osorio Bernal, Secretaria de despacho de desarrollo económico y competitividad a ciudad de Beijing (China) del 7 al 21 de octubre del 2016 para asistir a LA CUMBRE EMPRESARIAL CHINA LAC 2016 según Resolución 0387 de 3 10 2016, y que al cierre de la vigencia 2016 no presenta legalización el anticipo por valor de ocho millones cincuenta y seis mil ciento ochenta y ocho pesos (\$8.056.188).

En septiembre de 2017 se realiza legalización manual de los dos anticipos descritos anteriormente mediante nota contable 292, comprobante No. 1265 del 29 de sept. 2017, registrando como soporte de los mismos la resolución 0387 del 03 de octubre de 2016, y 0320 del 08 de agosto de 2017 respecto a la Señora Diana Yaneth Osorio, y resolución 1525 del 23 de septiembre de 2016 a la señora Gladis Noreña Rendón, quedando en cero la cuenta contable anticipo para viáticos y gastos de viaje. Posteriormente el 10 de noviembre de 2017 nuevamente se realiza un anticipo a la Señora Diana Yaneth Osorio para que se desplace a la ciudad de Washington según resolución 0479 del 09 de noviembre de 2017, y al corte de 31 de diciembre del mismo año no se presenta legalización del mismo. Siendo lo anterior se presenta una variación relativa del -84% equivalente a \$8,691,092

| Descripción | Año 2017 | Año 2016 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|--|-----------|------------|--------------------|--------------------|
| Avances Para Viáticos Y Gastos De Viaje Sector Central | 1.683.736 | 10.374.828 | -8.691.092 | -84% |

CUENTA 14201306 ANTICIPOS PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN - SGR

La cuenta contable de anticipos y avances para proyectos de inversión en cuanto a Sector central presenta una variación del 3% lo cual no expresa una variación relevante frente a los movimientos contables y financieros del Departamento de Risaralda, teniendo en cuenta el funcionamiento de la entidad frente a inversión social y plan de inversión, no obstante en cuanto al Sistema General de Regalías (SGR) se observa una disminución del 75% siendo una variación absoluta de -\$2,806,499,291; lo anterior en razón a que durante la vigencia 2016 se realizó el proceso de depuración de saldos que venían de vigencias anteriores en libros contables y que no reflejaban realidad contable, en las cuales se pudo notar que por error involuntario en la causación de órdenes de pago se dejaba de contabilizar la legalización del anticipo por cuanto el sistema no permitía realizarlo, siendo necesario realizar los ajustes mediante nota contable, reconociendo que mediante las actas y las facturas se asumía e identificaba el valor a amortizar por anticipo entregado a terceros. No obstante, también cabe anotar que la Fundación Salutia Nit. 900.168.245 representaba un rubro importante en 2016 por valor de \$3.671.687.901, y en 2017 un saldo de \$81.205.097, lo que representa una disminución de \$2.790.482.804 cifra importante para la variación de la cuenta contable.

| Descripción | Año 2017 | Año 2016 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|---|-------------|---------------|--------------------|--------------------|
| Anticipos Para Proyectos de Inversión - SGR | 934,738,569 | 3,741,237,860 | -2,806,499,291 | -75% |

CUENTA 142090 OTROS AVANCES Y ANTICIPOS

Según Resolución No793 del 30 de septiembre de 2016 se autoriza el giro de un anticipo para el pago de obligaciones producto de los trámites necesarios de Reapertura de Mercados en Liquidación, haciendo entrega de un anticipo por valor de seis millones quinientos mil pesos (\$6.500.000) al Doctor Jose Héctor Colorado Colorado, Ex Secretario Administrativo del Departamento de Risaralda. No obstante, dicha Resolución ha sufrido cambios con relación a la persona encargada de administrar los recursos entregados, siendo directamente responsable el o la directora Administrativa del Departamento.

En septiembre del año 2017 la Secretaría de Hacienda del Departamento allega a la Dirección de contabilidad los documentos soporte para la legalización de \$2,661,782 ajuste que se realiza mediante nota contable No 292, comprobante 1265

del 29 de septiembre del año 2017, disminuyendo entonces el saldo de la cuenta por cobrar, situación por la cual que presenta una variación del -41% en la cuenta contable otros avances entidades en liquidación.

| Cuenta contable | Descripción | Año 2017 | Año 2016 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|-----------------|---------------------------|-----------|-----------|--------------------|--------------------|
| 14209001 | Otros Avances Y Anticipos | 3.838.218 | 6.500.000 | -2.661.782 | -41% |

147008 CUOTAS PARTES DE PENSIONES

| CUENTA | DESCRIPCION | 2016 | 2017 | V/ ABSOLTA | V/PORCEN TUAL |
|----------|---|---------------|---------------|---------------|------------------|
| 14700801 | Cuotas Partes de Pensiones Sector Central | 1.026.359.850 | 8.801.365.306 | 7.775.005.456 | 758% |

| CUOTAS PARTES PENSIONALES - NIVEL CENTRAL DICIEMBRE 2017 | | | | | |
|--|--|-------|---------------|----------|------------|
| NIT | TERCERO | NIVEL | NOTA CONTABLE | CUENTA | TOTAL |
| 900336004 | COLPENSIONES | 307 | NC-396 | 14700801 | 132.177 |
| 890201235 | DEPARTAMENTO DE SANTANDER | 307 | NC-396 | 14700801 | 48.000 |
| 890900286 | DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA | 307 | NC-396 | 14700801 | 595.223 |
| 890801052 | DEPARTAMENTO DE CALDAS | 307 | NC-396 | 14700801 | 17.793.834 |
| 890399029 | DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA | 307 | NC-396 | 14700801 | 1.905.522 |
| 800113672 | DEPARTAMENTO TOLIMA | 307 | NC-396 | 14700801 | 326.770 |
| 860525148 | FONDO NAL. DE PRESTACIONES DEL MAGISTERI | 307 | NC-396 | 14700801 | 1.649.106 |
| 800231235 | HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN JORGE | 307 | NC-396 | 14700801 | 25.590 |
| 800141397 | MINIST. DEFENSA NACIONAL (POLICIA NAL) | 307 | NC-396 | 14700801 | 1.322.988 |
| 899999003 | MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL | 307 | NC-396 | 14700801 | 17.907.995 |
| 891480024 | MUNICIPIO DE BELEN DE UMBRIA RISARALDA | 307 | NC-396 | 14700801 | 1.670.406 |
| 800099310 | MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS | 307 | NC-396 | 14700801 | 1.411.667 |
| 800100518 | MUNICIPIO DE EL AGUILA | 307 | NC-396 | 14700801 | 15.701 |
| 891480027 | MUNICIPIO DE LA VIRGINIA | 307 | NC-396 | 14700801 | 1.069.664 |
| 890801053 | MUNICIPIO DE MANIZALES | 307 | NC-396 | 14700801 | 887.984 |
| 800099317 | MUNICIPIO DE MARSELLA | 307 | NC-396 | 14700801 | 472.452 |
| 891480030 | MUNICIPIO DE PEREIRA | 307 | NC-396 | 14700801 | 11.986.068 |
| 891480032 | MUNICIPIO DE QUINCHIA | 307 | NC-396 | 14700801 | 51.450 |
| 891480033 | MUNICIPIO DE SANTA ROSA DE CABAL | 307 | NC-396 | 14700801 | 597.040 |
| 891480034 | MUNICIPIO DE SANTUARIO (RDA) | 307 | NC-396 | 14700801 | 150.305 |
| 891909272 | MUNICIPIO DE TULUA | 307 | NC-396 | 14700801 | 72.400 |
| 899999034 | SERVICIO NAL. DE APRENDIZAJE SENA | 307 | NC-396 | 14700801 | 1.682.795 |

| | | | | | |
|-----------|--|-----|--------|----------|------------|
| 900373913 | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE GESTIO | 307 | NC-396 | 14700801 | 216.966 |
| 88888888 | NOMINA | 307 | NC-396 | 51020601 | 61.992.103 |

Para la subcuenta 14700801 Cuotas partes de Pensiones Nivel Central, surgió una variación en aumento de 758% con respecto a diciembre de 2016, con una variación absoluta de \$7.775.005.455.66, el incremento se presenta por proceso de depuración contable al incorporar cuentas por cobrar por concepto de cuotas partes pensionales mediante resolución No. 0562 de 14 de diciembre de 2017 acta de comité de Sostenibilidad del Sistema de Información Financiera No. 5 correspondiente a cuentas por cobrar con corte a 31 de diciembre de 2016, la modificación se presenta también por registro contable en comprobante 1596 del 29 de diciembre de 2017 según archivo de nómina emitido por la oficina de Sistemas, con un saldo total para Terceros Cuotas partes Pensionales Nivel Central por valor de \$61.992.103. El ajuste se presenta como resultado de la aplicación del numeral 5 del artículo 4 de la Resolución No. 633 de 19 de diciembre de 2014 expedida por la Contaduría General de la Nación respecto del tratamiento contable para el registro contable de las cuentas por cobrar de cuotas partes pensionales desde la liquidación de la nómina.

| CUENTA | DESCRIPCION | 2016 | 2017 | V/ ABSOLTA | V/PORCEN TUAL |
|----------|---|------|------------|---------------|------------------|
| 14700802 | Cuotas Partes de Pensiones Sector Educación | 0 | 78.309.383 | 78.309.383 | 100% |

| CUOTAS PARTES PENSIONALES - NIVEL EDUCACION DICIEMBRE 2017 | | | | | |
|--|--|-------|---------------|----------|------------|
| NIT | TERCERO | NIVEL | NOTA CONTABLE | CUENTA | TOTAL |
| 890201235 | DEPARTAMENTO DE SANTANDER | 10 | NC-396 | 14700802 | 312.040 |
| 890900286 | DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA | 10 | NC-396 | 14700802 | 1.282.841 |
| 890801052 | DEPARTAMENTO DE CALDAS | 10 | NC-396 | 14700802 | 20.132.449 |
| 800103913 | DEPARTAMENTO DE HUILA | 10 | NC-396 | 14700802 | 151.580 |
| 891580016 | DEPARTAMENTO DEL CAUCA | 10 | NC-396 | 14700802 | 2.515.244 |
| 890399029 | DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA | 10 | NC-396 | 14700802 | 7.166.491 |
| 860525148 | FONDO NAL. DE PRESTACIONES DEL MAGISTERI | 10 | NC-396 | 14700802 | 40.489.025 |
| 899999003 | MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL | 10 | NC-396 | 14700802 | 78.309.383 |
| 890000441 | MUNICIPIO DE CALARCA | 10 | NC-396 | 14700802 | 240.800 |
| 891480030 | MUNICIPIO DE PEREIRA | 10 | NC-396 | 14700802 | 5.901.316 |
| 88888888 | NOMINA | 10 | NC-396 | 51020602 | 78.309.383 |

Para la subcuenta 14700802 Cuotas partes de Pensiones Educación, surgió una variación en aumento de 100% con respecto a diciembre de 2016, con una variación absoluta de \$78.309.383, ya que para diciembre de 2017 se registra en

el comprobante 1596 del 29 de diciembre de 2017, según archivo de nómina para el mes de diciembre de cuotas partes pensionales, emitido por la oficina de Sistemas, con un saldo total por valor de \$78.309.383. . El ajuste se presenta como resultado de la aplicación del numeral 5 del artículo 4 de la Resolución No. 633 de 19 de diciembre de 2014 expedida por la Contaduría General de la Nación respecto del tratamiento contable para el registro contable de las cuentas por cobrar de cuotas partes pensionales desde la liquidación de la nómina.

147048 DESCUENTOS NO AUTORIZADOS

Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2016 en valor absoluto de \$ 14.019.816, este valor se ve representado en los movimientos contables de la vigencia 2017 Comisiones Bancarias Sector Central por valor de 4,880,114.85 Contribución A Las Transacciones Financieras Sector Central por valor 4,097,865.05 Retención En La Fuente Sector Central 3,453,995.63 Comisiones Y Portes Bancarios - Salud 6,509,969.5, adicional a lo anterior se relaciona los terceros que afecta esta variación

| TERCEROS | AÑO 2017 | AÑO 2016 |
|--|------------------|-----------------|
| BANCO AGRARIO DE COLOMBIA | \$ 1,663,389.37 | \$ 815,379.37 |
| BANCO DE BOGOTA | \$ 846,282.00 | \$ 202,448.00 |
| BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A BBVA | \$ 2,542,623.00 | \$ 2,373,312.00 |
| BANCO CAJA SOCIAL | \$ 1,250,705.00 | \$ 46,980.00 |
| HELM BANK | \$ - | \$ 475.67 |
| BANCO DAVIVIENDA S.A. | \$ 2,042,156.10 | \$ 1,827,976.44 |
| BANCO COLPATRIA RED MULTIBANCA | \$ 110,199.46 | \$ 44,205.84 |
| BANCO COMERCIAL AV VILLAS S.A | \$ 2,124,612.72 | \$ 1,846,330.14 |
| ALIANZA FIDUCIARIA | \$ - | \$ 20,699.99 |
| BANCO DE OCCIDENTE SA | \$ 12,381,705.80 | \$ 5,452.00 |
| BANCO DE OCCIDENTE | \$ - | \$ 1,426,288.85 |
| DEPARTAMENTO DE RISARALDA | \$ 62,440.60 | \$ 394,792.92 |
| MUNICIPIO DE | \$ - | \$ 1,000.00 |
| BANCO ITAU CORPBANCA COLOMBIA SA | \$ 43.59 | \$ - |

| | | | | |
|----------------------|----|----------|----|---|
| MUNICIPIO DE PEREIRA | \$ | 1,000.00 | \$ | - |
|----------------------|----|----------|----|---|

CUENTA 147064 PAGO POR CUENTA DE TERCEROS

| CUENTA | DESCRIPCION | 2016 | 2017 | V/ ABSOLTA | V/PORCEN TUAL |
|------------|--------------------------------|------|------------|---------------|------------------|
| 1470640101 | Incapacidades Nivel Central | 0 | 44.316.586 | 44.316.586 | 100% |

La subcuenta 1470640101 Incapacidades Nivel Central, presenta una variación en aumento del 100%, con una variación absoluta por valor de \$44.316.585.82, siendo parte de esta variación los registros que se realizaron en el comprobante 1598, Nota contable 394, donde se Reclasifica de tercero de incapacidades de nómina a entidades de salud, según información emitida a través de memorando 202-6 de la Dirección de Talento Humano, un valor total de Incapacidades Nivel Central de \$11.451.478. La anterior reclasificación se genera como resultado de aplicación del concepto 20172000036731 del 11 de Julio de 2017 emitido por la Contaduría General de la Nación respecto del tratamiento contable de las cuentas por cobrar por concepto de incapacidades.

| CUENTA | DESCRIPCION | 2016 | 2017 | V/ ABSOLTA | V/PORCEN TUAL |
|------------|------------------------|------|------------|---------------|------------------|
| 1470640102 | Incapacidades Salud | 0 | 18.343.483 | 18.343.483 | 100% |

La subcuenta 1470640102 Incapacidades Salud, presenta una variación en aumento del 100%, con una variación absoluta por valor de \$18.343.482.84, con respecto a diciembre de 2016, siendo parte de esta variación los registros que se realizaron en el comprobante 1598, Nota contable 394, donde se Reclasifica de tercero de incapacidades de nómina a entidades de salud, según información emitida a través de memorando 202-6 de la Dirección de Talento Humano, un valor total de Incapacidades Nivel Central de \$2.402.889. La anterior reclasificación se genera como resultado de aplicación del concepto 20172000036731 del 11 de Julio de 2017 emitido por la Contaduría General de la Nación respecto del tratamiento contable de las cuentas por cobrar por concepto de incapacidades.

147083 OTROS INTERESES

Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2016 en valor absoluto de \$34,319, este valor para la vigencia disminuyó en un 15% esto debido a que en la vigencia 2017 la Contraloría General del Departamento de Risaralda generó ingresos a diciembre 31 por valor de \$181.767 los cuales van

a ser reintegrados en la vigencia 2018 y en el año 2016 la Contraloría generó rendimientos por 216.016

CUENTA 147090 – OTROS DEUDORES

SECTOR CENTRAL

14709007 OTROS DEUDORES ASAMBLEA

La cuenta por cobrar otros deudores asamblea cerró el año 2016 con un saldo de \$230.700 correspondiente a ajuste realizado mediante nota contable No.254 comprobante No. 1042 del mes de diciembre por concepto de aportes a seguridad social, la cual en enero del año 2017 se canceló con otro ajuste en comprobante No. 96 nota No. 008, razón que conlleva a una variación del -100% en el año 2017 respecto al año 2016, quedando con saldo cero para el periodo febrero - diciembre de 2017.

SECTOR SALUD

La Cuenta 14709003 Otros deudores - Salud presenta una disminución del 74% equivalente a \$ 14.304.425 por la consignación el 17 de Nov/2017 de \$ 8.413.900 de reintegro por pago de una orden sin situación de fondos al Municipio de Pereira por concepto de financiación régimen subsidiado y por un reintegro nomina malarios CE Nro. 6576 - Ago/2015 por valor de \$ 2.695.470 según proceso de conciliación.

OTROS DEUDORES – SECTOR EDUCACIÓN

| CODIGO | CUENTA | AÑO 2017 | AÑO 2016 | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN % |
|---------------|---|----------------------|--------------------|----------------------|----------------|
| 147090 | OTROS DEUDORES | 4,979,094,739 | 935,804,747 | 4,043,289,993 | 432.07% |
| 14709002 | Otros Deudores - Educación-Incapacidades | 395.766.410 | 135.447.968 | 260.318.442 | 192,19% |
| 14709010 | Otros Deudores - Educación | 4,290,768,314 | 0 | 4,290,768,314 | 100.00% |
| 1470901001 | Homologación y Nivelación Salarial Adm.Educac. -1996-2010 | 4,290,768,314 | 0 | 4,290,768,314 | 100.00% |
| 14709026 | Otros Deudores Educación-Aportes Patronales SSF | 0 | 528,475,471 | -528,475,471 | 100.00% |

La cuenta contable 14709002 – Otros deudores Educación Incapacidades, presenta un aumento del 192.19% con una variación absoluta de \$260.318.442, donde un 90% de esta cuenta está representada en los derechos de cobro de la Secretaria

de Educación Departamento de Risaralda ante la Fiduprevisora S.A., por cobro de incapacidades de los docentes. En esta cuenta contable durante el periodo de enero a noviembre /2017, se registró todas causaciones contables reportadas por el departamento de Recursos Humanos SED, enviaba al departamento contable la relación de los cobros a la Fiduprevisora S.A, por incapacidades docentes a cargo del Ente Territorial, para la vigencia 2017 dichos cobros aumentaron con relación a los enviados en la vigencia 2016. Así mismo en dicha cuenta se llevó a cabo el registro de todos los reconocimientos que la Fiduprevisora S.A., reintegraba por este concepto al Departamento.

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

La cuenta contable 14709010 - Otros Deudores - Homologación y Nivelación Salarial Adm.Educac.-1996-2010 presenta un incremento del 100% de la vigencia 2016 con respecto a la vigencia 2017, variación absoluta por un valor de \$ 4.290.768.314 que corresponde al ajuste Nivelación y Homologación salarial personal administrativo 1996-2010, donde el Ministerio de Educación Nacional adeuda al Departamento de Risaralda el valor de la seguridad social generada en el pago de la nivelación salarial al personal SED

La cuenta contable 14709026 – Otros deudores Educación – Aportes patronales SSF (sin situación de fondos), presenta una disminución del 100% de la vigencia 2016 con respecto al 2017, variación absoluta de \$528.475.471, dicho valor venia representado en un saldo a favor del Ente Territorial, teniendo en cuenta mesa de trabajo se llevada a cabo entre las partes en Febrero de 2016, y en la cual se realizó todo el cruce de los giros PAC SSF VS nóminas pagadas de las vigencias 2012 a 2015, toda vez que las vigencias 2003 a 2011 ya se encontraban conciliadas y debidamente certificadas por la Fiduprevisora S.A. Así las cosas conciliada las vigencias 2003 a 2015 queda un saldo a favor del Ente Territorial por valor de \$528.475.471, el cual se hace gestión de cobro en forma mensual por parte del Depto. de Tesorería mediante cuenta de cobro y de igual manera se envía informe a la Fiduprevisora S.A, con copia a la entidad de control y vigilancia MEN. Para la vigencia 2016 el ejercicio realizado por la SED dio como resultado un saldo a favor de la Fiduprevisora S.A, el cual de acuerdo a instrucciones del MEN en diciembre del 2016, se deberá hacer un cruce de estos saldos tanto el que está a favor del Ente Territorial como el que se adeuda a la Fiduprevisora S.A., por menor valor girado vía PAC durante la vigencia 2016, es de allí que se por parte del Área de

Presupuesto y el Área contable de la SED, llevan a cabo todos los debidos ajustes presupuestales y contables a que hubiere lugar para sanear el déficit del menor valor girado vía PAC para cubrir aportes patronales y docentes a la Fiduprevisora S.A.

147590 OTROS DEUDORES DE DIFÍCIL RECAUDO

Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una disminución referente a la vigencia 2016 del -100% ya que la cuenta para el año 2017 no tiene saldo y en el año 2016 terminó con un valor de \$470.528.076, la variación se presenta como resultado de la aplicación del concepto Provisión de Deudores No. 20172000031041 de fecha 16 de Junio de 2017 emitido por la Contaduría General de la Nación, en los siguientes términos: “Teniendo en cuenta que el Departamento de Risaralda se clasifica como una entidad de gobierno general, no debe provisional los deudores que no se encuentren asociados a la producción de bienes o prestación de servicios individualizables y en consecuencia no es procedente su reclasificación a la cuenta 1475 DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO. Cuando el derecho se extinga por causas diferentes a cualquier forma de pago, se debe afectar directamente el patrimonio, siempre y cuando se hayan llevado a cabo todas las gestiones administrativas para la recuperación de la cartera y se haya determinado la no recuperación de la misma según los estudios jurídicos que deben adelantarse; situación frente a la cual se deberá registrar un débito a la subcuenta 310502 - Departamento, de la Cuenta 3105 - CAPITAL FISCAL, y un crédito a la subcuenta respectiva del grupo 14 - DEUDORES”.

148090 PROVISIÓN OTROS DEUDORES

Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una disminución del 100% con respecto al año 2016, debido a que la cuenta para la vigencia 2017 no tiene saldo por aplicación del concepto No. 20172000031041 de fecha 16 de junio de 2017 emitido por la Contaduría General de la Nación, Provisión Deudores cuenta 1475 y 1480.

| CUENTA | NOMBRE | 2017 | 2016 | VARIAC ABSOL | VARIA CIÓN % |
|----------------|----------------------------------|----------------|---------------|-----------------|--------------------|
| 14131404 | CONVENIOS | 10.556.428.410 | 3.404.209.214 | 7.152.219.196 | 210% |
| 14131404 02 | MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL | 8.077.280.461 | 42.920.000 | 8.034.360.461 | 18719% |

| | | | | | |
|------------------|--|---------------|---------------|---------------|-------|
| 14131404 0213 | Covenio 952-16 Educación Media para todos II 2016 | 0 | 42.920.000 | -42.920.000 | -100% |
| 14131404 0214 | RESOLUCION 19637 DE OCT 2016 | 8.077.280.461 | 0 | 8.077.280.461 | 100% |
| 14131404 19 | COLDEPORTES NACIONAL | 333.024.203 | 247.726.750 | 85.297.453 | 34% |
| 14131404 1918 | CONVENIO 587-1090 DE 2014 COLDEPORTES NACIONALES | 97.000.000 | 97.000.000 | 0 | 0% |
| 14131404 1922 | Convenio 354-2015 Coldeportes Nacionales | 0 | 24.500.000 | -24.500.000 | -100% |
| 14131404 1924 | Convenio 263 de 2016 Coldeportes | 0 | 67.726.750 | -67.726.750 | -100% |
| 14131404 1925 | convenio 387 de 2016 Coldeportes Social Comunitario | 58.500.000 | 58.500.000 | 0 | 0% |
| 14131404 1928 | Convenio 406 de 2017 Coldeportes Dpto Rld - "Aprovechamiento del tiempo libre" | 13.545.347 | 0 | 13.545.347 | 100% |
| 14131404 1929 | Convenio 0880-2017 Coldeportes -Supérate Intercolegiados 2017-2018 | 129.763.856 | 0 | 129.763.856 | 100% |
| 14131404 23 | FONADE | 155.844.541 | 1.153.283.659 | -997.439.118 | -86% |
| 14131404 2303 | Convenio 2131632-13 Apoyo Financiero de Proyectos celebrado entre FONADE y DEPTO | 155.844.541 | 1.153.283.659 | -997.439.118 | -86% |
| 14131404 39 | MINISTERIO DE AGRICULTURA | 1.960.278.805 | 1.960.278.805 | 0 | 0% |
| 14131404 3901 | CONVENIO 439-2015 MIN AGRICULTURA - PROYECTO PARES DEPTO RISARALDA | 1.960.278.805 | 1.960.278.805 | 0 | 0% |

CUENTA 148090 – OTROS DEUDORES - SECTOR EDUCACIÓN

| CODIGO | CUENTA | AÑO 2017 | AÑO 2016 | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN % |
|---------------|---------------------------|----------|---------------------|--------------------|----------------|
| 148090 | OTROS DEUDORES | 0 | -470,528,076 | 470,528,076 | 100.00% |
| 14809002 | Otros Deudores- Educación | 0 | -2,848,878 | 2,848,878 | 100.00% |

La cuenta contable 14809002 se presenta una disminución del 100% con respecto al año 2017, por un valor de \$ -2.848.878 dicho valor correspondía a cartera de la vigencia 2009 donde existe la incertidumbre de su recuperación por lo tanto se realiza la reclasificación cartera a cuentas de orden deudoras según resolución 0543 y Acta 004 del 29 de diciembre de 2016- Comité de sostenibilidad contable.

NOTA 5. INVENTARIOS

CUENTA 15 – INVENTARIOS SECTOR SALUD

CUENTA 151801 – MEDICAMENTOS – SALUD

La cuenta Medicamentos - Salud presenta un incremento del 90% equivalente a \$ 234.415.539 por un mayor valor en el saldo de inventarios a Dic. 31 de 2017 de \$ 493.871.548 en medicamentos para tuberculosis, lepra y biológicos

CUENTA 151802 – MATERIALES MÉDICO QUIRÚRGICOS

La cuenta presenta un aumento del 60 % equivalente a \$ 6.792.061 por un mayor valor en el saldo de inventarios de \$ 18.072.448 a Dic de 2017 en material médico quirúrgico – Jeringas.

NOTA 6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO****CUENTA 160501 URBANOS**

| CUENTA | DESCRIPCION | 2016 | 2017 | V/ ABSOLUTA | V/PORCEN TUAL |
|------------|---------------------------------|----------------|----------------|-----------------|------------------|
| 1605011201 | Terreno Urbano Nivel Central | 40.595.356.410 | 35.027.399.006 | (5.567.957.405) | -14% |

La subcuenta 1605011201 TERRENOS URBANO-NIVEL CENTRAL, presenta una disminución del año 2017 de -14% con respecto al año 2016 por valor de - \$5.567.957.405 toda vez que se realizaron unas reclasificaciones de cuenta por estar mal clasificadas, observando que a septiembre de 2016 de \$40.595.356.410 se reclasifica en el comprobante 814 del 30 de junio de 2017 un Terreno Urbano a Edificaciones por un valor de \$8.412.977.000 y cuatro Reclasificaciones más de Edificaciones y Terreno Rural a Terreno Urbano por un valor de \$4.490.175.686 quedando como saldo un total de \$36.672.555.096 y posterior para el 24 de agosto de 2017 se realizó una depuración de Retiro de bienes según resolución No 0348 de 24 de agosto de 2017 por un valor de \$1.645.174.000 y bajo esta misma resolución una incorporación de un bien por valor de \$17.911 quedando como saldo a 29 de diciembre de 2017 un total para este cuenta por valor de \$35.027.399.006

CUENTA 160502 RURALES

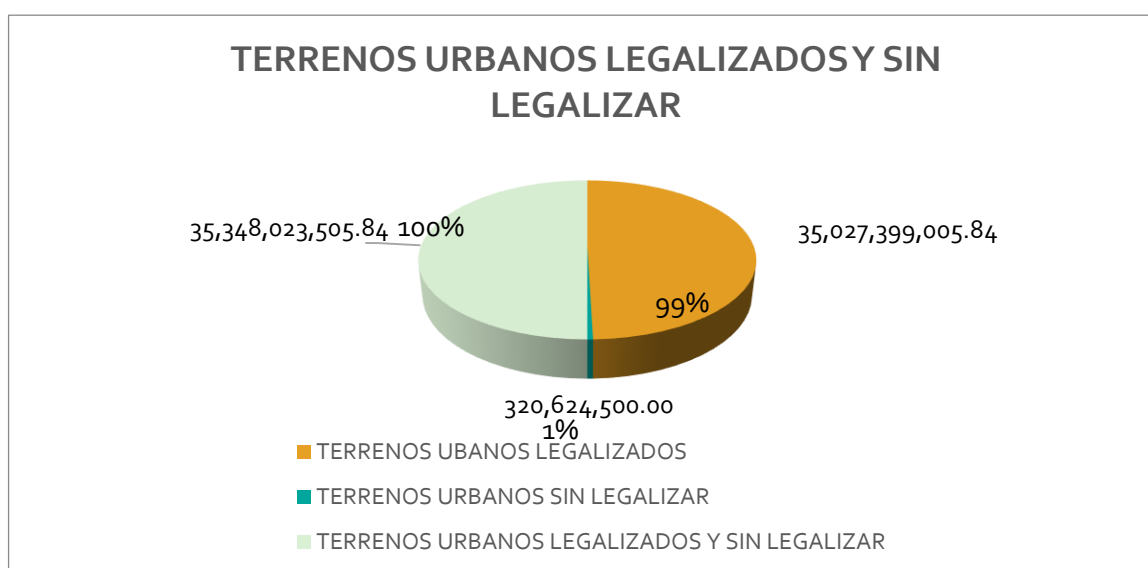
| CUENTA | DESCRIPCION | 2016 | 2017 | V/ ABSOLUTA | V/PORCEN TUAL |
|------------|----------------------------------|---------------|---------------|----------------|------------------|
| 1605021201 | Terreno Rurales Nivel Central | 5.068.038.418 | 5.421.041.334 | 353.002.917 | 7.0% |

La subcuenta 1605021201 TERRENOS RURALES – NIVEL CENTRAL, presentan un incremento del 7.0% con una variación absoluta por valor de \$353.002.917, toda vez que venía con un saldo de \$5,068,038,418 a diciembre de 2016, realizando un ajuste después de conciliación y reclasificación de cuentas, para quedar un saldo total a diciembre de 2017 por valor de \$5.421.041.334

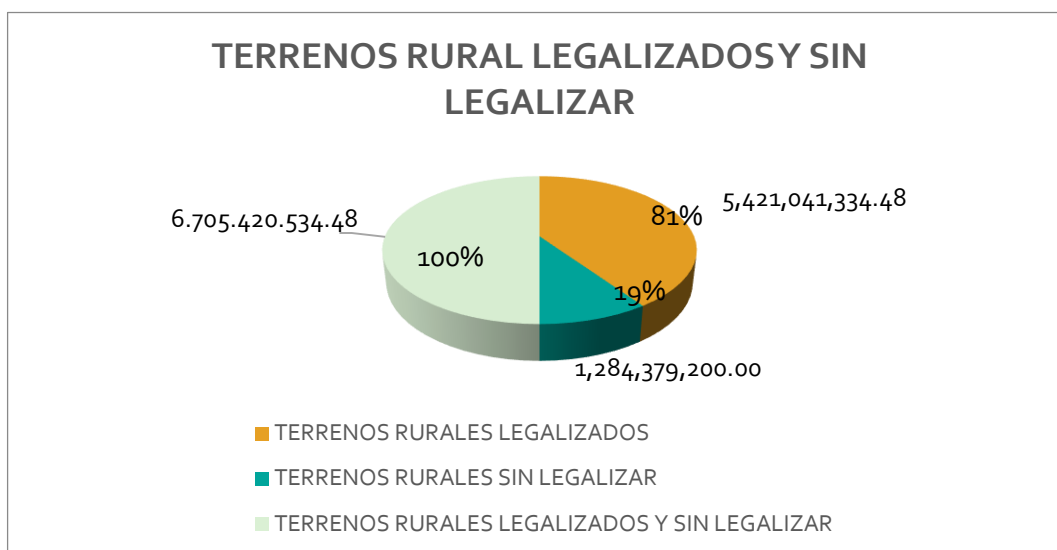
CUENTA 160504 TERRENOS PENDIENTES DE LEGALIZAR

| CUENTA | DESCRIPCION | 2016 | 2017 | V/ ABSOLTA | V/PORCEN TUAL |
|--------|---------------------------------|---------------|---------------|---------------|------------------|
| 160504 | Terreno Pendientes de Legalizar | 1.605.003.700 | 1.605.003.700 | - | 0.00% |

La subcuenta 160504 TERRENOS PENDIENTES DE LEGALIZAR, no tuvieron variación en las vigencias 2016 – 2017, sin embargo, cabe resaltar que dichos terrenos se encuentran registrados en la base de datos de bienes inmuebles y contabilidad en la siguiente distribución:



- Terrenos Urbanos Sin Legalizar por valor de \$ 320.624.500, los cuales hacen parte del Departamento de Risaralda, pero se encuentran pendientes del proceso de Legalización, representando el 1% del Total de Terrenos Urbanos Legalizados y Sin legalizar que suman un total de \$ 35.348.023.505.84, con respecto a los Bienes Legalizados.



- Terrenos Rurales Sin Legalizar por valor de \$1.284.379.200, los cuales hacen parte del Departamento de Risaralda, pero se encuentran pendientes del proceso de Legalización, representando el 19% del Total de Terrenos Rurales Legalizados y Sin Legalizar que suman un total de \$6.705.420.534.48, con respecto a los Bienes Legalizados.
- Por lo anterior, queda como saldo a diciembre 29 de 2017, y que viene de diciembre de 2016 el total de Terrenos Urbanos sin legalizar por valor de \$ 320.624.500 y Terrenos Rurales sin legalizar por valor de \$1.284.379.200, para un total de Terrenos Pendientes de Legalizar por valor de \$1.605.003.700.

Cuenta 163501 MAQUINARIA Y EQUIPO

| Cuenta | Descripción | Año 2017 | Año 2016 | Variación Absoluta | Variación |
|--------|-------------|----------|----------|--------------------|-----------|
|--------|-------------|----------|----------|--------------------|-----------|

| contable | | | | | Relativa |
|-----------------|-------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|-----------------|
| 16350101 | Maquinaria Y Equipo - Nivel Central | 109.743.313,93 | 158.594.224,18 | (48.850.910,25) | -31% |

La subcuenta 16350101 MAQUINARIA Y EQUIPO-NIVEL CENTRAL presenta una disminución del 31% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$48.850.910 el cual corresponde a la Salida por bienes entregados sin Contraprestación de Servicios(Bodega), a la Entrega de instrumentos Musicales al Municipio de Dosquebradas con el fin de apoyar las actividades lúdicas y culturales en este Municipio, a la Salida por bienes entregados en Comodato (Bodega) Se entregaron en Comodato Instrumentos Musicales a la Corporación Musical y Artística de Santa Rosa de Cabal para apoyar actividades musicales desarrolladas por esta Institución y a la compra de instrumentos musicales para la dotación de los grupos y/o bandas musicales del departamento de Risaralda fue aceptado por parte del departamento de Risaralda según oferta invitación pública mínima cuantía sdrc ipmc 0038 de 2017.

BIENES MUEBLES - EN BODEGA – SECTOR EDUCACIÓN

MAQUINARIA Y EQUIPO

| CUENTA | NOMBRE | 2016 | 2017 | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN % |
|---------------|---------------------------------|-------------|-------------|---------------------------|--------------------|
| 163501 | MAQUINARIA Y EQUIPO | 5.093.619 | 0 | -5.093.619 | -100% |
| 16350103 | Maquinaria Y Equipo - Educación | 5.093.619 | 0 | -5.093.619 | -100% |

Para la vigencia 2017 presenta una disminución del 100% comparado con el año inmediatamente anterior, por un valor absoluto de \$5.093.619, como consecuencia de las salidas por bienes entregados en servicio de elementos para dotación de los establecimientos educativos a cargo del Departamento de Risaralda a través de la Secretaría de Educación Departamental.

CUENTA 163502 EQUIPO MEDICO CIENTÍFICO

| Cuenta contable | Descripción | Año 2017 | Año 2016 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|------------------------|--|-----------------|-----------------|---------------------------|---------------------------|
| 16350201 | Equipo Medico Y Cientifico - Nivel Central | 14674845 | 54.919.620 | (40.244.775,4) | -73% |

La subcuenta 16350201 EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO-NIVEL CENTRAL presenta una disminución del 73% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$40.244.775 el cual corresponde por Salida por bienes entregados en Donación (Bodega) y baja de ayudas técnicas a la población en condición de discapacidad del departamento y a la Salida por bienes entregados en Donación (Bodega) baja por donación del Programa de ayudas técnicas para la población menos favorecida del Departamento y a la Salida por bienes entregados en Donación (Bodega) baja Ayudas Técnicas para la Población en discapacitada del Departamento.

SECTOR SALUD

CUENTA 163502 - EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO

La cuenta 16350202 Equipo Médico y Científico - Salud presenta un aumento del 12.479% equivalente a \$ 805.557.078 por entrada en dic de 2017 de nuevas existencias en inventario de acuerdo a incorporación de inventarios por proceso de depuración realizada a través de Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema de Información Financiera del año 2017.

CUENTA 163503 MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA

| <i>Cuent a conta ble</i> | <i>Descripción</i> | <i>Año 2017</i> | <i>Año2016</i> | <i>Variación Absoluta</i> | <i>Variac ión Relati va</i> |
|---|---|------------------------|-----------------------|--------------------------------------|--|
| 16350 301 | Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina - Sector Central | 719868598,88 | 1474033290,77 | (754164691,89) | -51% |

La subcuenta 16350301 Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina - Sector Central presenta una disminución del 51% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$754.164.691,89, esta diferencia corresponde a la Salida por bienes entregados en Servicio (Bodega) asignación de elementos por remodelación mobiliaria de la Secretaría Administrativa pasaportes, hacienda, planeación y edificio gobernación y a la Salida por bienes entregados en Donación (Bodega) baja de elementos donados al SENA Regional Risaralda según ordenanza No 023 del 15/12/2016 y Contrato de Cesión No 0453 del 28/02/2016.

SECTOR SALUD**CUENTA 163503 - MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA**

La cuenta 16350303 Muebles Enseres y Equipo de Oficina - Salud presenta un incremento del 141 % equivalente a \$ 206.207.216 dado especialmente por entrada de elementos en Dic-2017 por valor de \$ 338.662.733.

MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA – SECTOR EDUCACIÓN

| CODIGO | CUENTA | AÑO 2017 | AÑO 2016 | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN % |
|----------|---|---------------|---------------|--------------------|-------------|
| 163503 | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA | 2,141,923,487 | 2,306,748,052 | -164,824,565 | 7.15% |
| 16350302 | Muebles Y Enseres Y Equipo De Oficina En Bodega-Fer | 896,604,058 | 506,477,971 | 390,126,087 | 77.03% |

Para la vigencia 2017 presenta un aumento del 77.03% comparado con el año inmediatamente anterior, por un valor absoluto de \$390.126.087. Adquisición de mobiliario y juegos infantiles para los establecimientos educativos en los municipios no certificados del Departamento, suministro de mesas trapezoidales para el grado de transición en los establecimientos educativos.

CUENTA 163504 EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN

| <i>Cuent a conta ble</i> | <i>Descripción</i> | <i>Año 2017</i> | <i>Año 2016</i> | <i>Variación Absoluta</i> | <i>Variación Relativa</i> |
|--------------------------------------|--|------------------|------------------|---------------------------|---------------------------|
| 16350401 | Equipo De Comunicacion Y Computacion -Sector Central | 2.195.112.727,72 | 2.544.076.405,72 | (348.963.678) | -14% |

La subcuenta 16350401 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION-SECTOR CENTRAL presenta una disminución del 14% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$348.963.677, esta diferencia corresponde a una la Salida por bienes entregados en Servicio (Bodega) Asignación de elementos por renovación tecnológica en la Dirección de Pasaportes, infraestructura, despacho gobernador, pasaporte y Desarrollo económico, también a la Salida por bienes entregados en Servicio (Bodega) Asignación de equipos según Saia No 1507 del 02/02/2017, Salida por bienes entregados en Servicio (Bodega) asignación de equipos según SAIA No 2538 del 22/02/2017 de la Dirección de Sistemas y a la

salida por bienes entregados en Donación (Bodega) baja entrega de equipos de Cómputo para fortalecer los Organismos de Seguridad Justicia y orden público en aplicación de la política pública de seguridad y convivencia ciudadana plasmada en el PISCC.

La subcuenta 16350405 Equipo De Comunicación Y Computación - SGR presenta una disminución del 25% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$293.831.084, esta diferencia corresponde a la Salida por bienes entregados en Servicio (Bodega) Dotación de portátiles a los diferentes Colegios del Departamento.

SECTOR SALUD

CUENTA 163504 – EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN

La cuenta 16350404 Equipo de comunicación y computación - Salud presenta una disminución del 48 % equivalente a \$ 64.700.680 por salida de bienes (bodega) entregados en servicio a las dependencias de salud para renovación tecnológica durante la vigencia 2017.

EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION – SECTOR EDUCACIÓN

| CODIGO | CUENTA | AÑO 2017 | AÑO 2016 | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN % |
|----------|--------------------------------------|----------------|--------------|--------------------|-------------|
| 16350403 | EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION | 376.561.436.15 | 12.606.736.4 | 363.954.699.75 | 12.19% |

Para la vigencia 2017 presenta un aumento superior al 100% comparado con el año inmediatamente anterior, por un valor absoluto de \$363.954.699.75, la cual corresponde a adquisición de hardware y software para la renovación tecnológica requerida en la Administración Departamental SED y por los proyectos de inversión para beneficiar el sector poblacional del Depto. de Risaralda.

CUENTA 163511 EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA DESPENSA Y HOTELERIA.

| Cuent a conta ble | Descripción | Año 2017 | Año 2016 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|-------------------|--|----------|-----------|--------------------|--------------------|
| 163511 | Equipo De Comedor, Cocina Despensa Y Hotelaria - Nivel Central | 835.200 | 1.615.880 | (780.680) | -48% |

La subcuenta 16351101 EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA-Nivel Central presenta una disminución del 48% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$780.680 esta diferencia corresponde a una Salida por bienes entregados en Servicio (Bodega) Asignación de elementos por nueva existencia en inventarios de la Secretaria de Deporte y Cultura.

SECTOR SALUD

CUENTA 163511 – EQUIPO DE COMEDOR, COCINA DESPENSA Y HOTELERIA

La cuenta 16351102 Equipo de comedor cocina despensa y hotelería - Salud con un incremento del 436% equivalente a \$ 8.125.658 por entrada de nuevas existencias en el mes de Dic de 2017.

CUENTA 163512 COMPONENTES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

| <i>Cuenta contable</i> | <i>Descripción</i> | <i>Año 2017</i> | <i>Año 2016</i> | <i>Variación Absoluta</i> | <i>Variación Relativa</i> |
|------------------------|---|-----------------|-----------------|---------------------------|---------------------------|
| 163512 | Componentes De Propiedad, Planta Y Equipo - Nivel Central | 0 | 3.944.000 | (3.944.00) | -100% |

La subcuenta 16351201 Componentes De Propiedad, Planta Y Equipo - Nivel Central presenta una disminución del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$3.944.000 esta diferencia corresponde a una Reclasificación de cuenta contable por error en la parametrización de la Salida de Almacén No 1224 de 5 de octubre.

CUENTA 1637 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS

CUENTA 163703 EDIFICACIONES

| CUENTA | DESCRIPCION | 2016 | 2017 | V/ ABSOLTA | V/PORC EN TUAL |
|----------|-----------------------------|---------------|------|----------------|----------------|
| 16370301 | Edificaciones Nivel Central | 1.776.452.000 | 0 | -1.776.452.000 | -100.00% |

La subcuenta 16370301 EDIFICACIONES – NIVEL CENTRAL, presenta una disminución de -100% por valor total de \$1,776,452,000; debido a que traía este saldo a diciembre de 2016 y para el 31 de julio de 2017, después de conciliación

con Recursos Físicos, se realiza una reclasificación en el comprobante 941, de Edificación a Terreno Urbano por valor de \$1,776,452,000, quedando como saldo a diciembre de 2017 un valor total de \$0

CUENTA 163705 PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES

| <i>Cuenta contable</i> | <i>Descripción</i> | <i>Año 2017</i> | <i>Año 2016</i> | <i>Variación Absoluta</i> | <i>Variación Relativa</i> |
|------------------------|---|-----------------|-----------------|---------------------------|---------------------------|
| 16370501 | Componentes De Propiedad, Planta Y Equipo - Nivel Central | 0 | 344.000 | (344.000) | -100% |

La subcuenta 16370501 Plantas, Ductos Y Túneles - Nivel Central presenta una disminución del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$344.000 esta diferencia corresponde principalmente a la reclasificación correspondiente de la conciliación de la bodega de almacén del mes de julio ya que este valor con los movimientos entre bodegas se fue al gasto.

CUENTA 163707 MAQUINARIA Y EQUIPO -

| <i>Cuenta contable</i> | <i>Descripción</i> | <i>Año 2017</i> | <i>Año 2016</i> | <i>Variación Absoluta</i> | <i>Variación Relativa</i> |
|------------------------|-------------------------------------|-----------------|-----------------|---------------------------|---------------------------|
| 16370701 | Maquinaria Y Equipo - Nivel Central | 7664599,64 | 22946039,2 | (15281439) | -67% |

La subcuenta 16370701 MAQUINARIA Y EQUIPO NIVEL CENTRAL presenta una disminución del 67% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$15.281.439 esta diferencia se debe a la Baja por inservible, Baja por Chatarrización de acuerdo al Acta del Comité Evaluador de bajas N° 1 del 2017 y Baja por inservible, Baja según acta de Chatarrización 01 del 02/03/2017 aprobada por el comité evaluador de Bajas según acta de reunión 01 del 24/01/2017.

La subcuenta 16370704 MAQUINARIA Y EQUIPO SGR no presenta ninguna variación entre el año 2016 y 2017, pero en el mes de Diciembre de 2017 se realizó la Entrada por nuevas existencias en inventario según resolución 0578 del comité de sostenibilidad contable del 29/12/2017 por valor de \$881.980.080 correspondiente a la entrada de almacén No 599 y una entrada por valor de

\$17.606.712 correspondiente a la entrada de almacén No. 600 y estos mismo bienes se les dio Salida por bienes entregado sin Contraprestación de Servicios(Bodega) contrato de cesión No 0453 del 28 de febrero 2017 entre la gobernación de Risaralda y el servicio de aprendizaje Sena.

CUENTA 163708 EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO

| Cuenta contable | Descripción | Año 2017 | Año 2016 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|------------------------|--|-----------------|-----------------|---------------------------|---------------------------|
| 16370801 | Equipo Médico Y Científico - Nivel Central | 42425600 | 4110426,2 | (38315173,8) | 932% |

La subcuenta 16370801 EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO-NIVEL CENTRAL presenta un aumento del 932% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$38.315.174, esta diferencia corresponde Entrada por reintegro de bienes entregados en Servicio entrega de elementos por deterioro de uso, Entrada por nuevas existencias en inventario se realiza el ingreso por nuevas existencias en el inventario laboratorio CIDAR aprobado por el comité de sostenibilidad contable según resolución 0348 del 24 de agosto de 2017 y Entrada por nuevas existencias en inventario se hace el ingreso por nuevas existencias en el inventario a la secretaria de salud (cred) según resolución 0348 del 24 agosto 2017 comité de sostenibilidad contable.

SECTOR SALUD

CUENTA 163708 - EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO

La cuenta 16370802 Equipo Médico y Científico - Salud presenta una disminución del 51% equivalente a \$ 18.776.960 teniendo en cuenta los movimientos realizado por la Dirección de Recursos Físicos por concepto de bajas por inservibles aprobados por el Comité de bajas en el año 2017.

CUENTA 163709 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA

| Cuenta contable | Descripción | Año 2017 | Año 2016 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|------------------------|--------------------|-----------------|-----------------|---------------------------|---------------------------|
|------------------------|--------------------|-----------------|-----------------|---------------------------|---------------------------|

| | | | | | |
|--------------|---|-----------------|-----------------|---------------|------|
| 16370 901 | Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina - Nivel Central | 49643021,5 4 | 9463601 4,58 | (44992993,04) | -48% |
|--------------|---|-----------------|-----------------|---------------|------|

La subcuenta 16370901 Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina - Nivel Central presenta una disminución del 48% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$44992993 esta diferencia corresponde Baja por inservible según acta de Chatarrización 01 del 02/03/2017 aprobada por el comité evaluador de Bajas según acta de reunión 01 del 24/01/2017 y Baja por inservible por chatarrización según Acta 01 del 01 marzo de 2017.

MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA – SECTOR EDUCACIÓN

| CUENTA | NOMBRE | 2016 | 2017 | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN % |
|----------|---|-----------|---------|--------------------|-------------|
| 163709 | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA | 2.225.000 | 300.000 | -1.925.000 | 86.52% |
| 16370904 | Muebles Y Enseres, Equipo De Oficina - Fondo De Educación | 2.225.000 | 300.000 | -1.925.000 | 86.52% |

Para la vigencia 2017 presenta una disminución de 86.52% comparado con el año inmediatamente anterior, por un valor absoluto de \$1.925.000. Corresponde a salida de bienes entregados en servicio (no explotados) por asignación de elementos y baja por elementos inservibles de acuerdo a acta de chatarrización aprobado por Comité Evaluador de bajas según reunión 01 del 24 de enero del 2017.

CUENTA 163710 EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION

| Cuent a conta ble | Descripción | Año 2017 | Año 2016 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|----------------------------|---|------------------|-----------------|--------------------|--------------------|
| 16371 001 | Equipos De Comunicacion Y Computacion - Nivel Central | 12542366 2,05 | 3625191 40,7 | (237095478,65) | -65% |

La subcuenta 16371001 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION presenta una disminución del 65% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$237.095.479 esta diferencia se debe a la Baja por inservible por

chatarrización según Acta 01 del 01 marzo de 2017, Salida por bienes entregados en Servicio (No Explotados) entrega de portátiles para el fortalecimiento de las Instituciones Educativas del Departamento y a la salida por bienes entregados en Donación (No Explotados) baja entrega de equipos de cómputo a la policía departamental compra realizada.

CUENTA 163710 – EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN-SECTOR SALUD

La cuenta 16371002 Equipos de comunicación y computación - Salud presenta una disminución total del 100% equivalente a \$ 35.479.830 por baja de elementos por inservible, aprobación del comité evaluador de bajas según Acta 01 de chatarrización y salidas por bienes entregados en donación (no explotados).

EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION – SECTOR EDUCACIÓN

| CUENTA | NOMBRE | 2016 | 2017 | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN % |
|----------|---|------------|-----------|--------------------|-------------|
| 163710 | EQUIPOS COMUNIC Y COMPUTACION | 16.190.916 | 5.726.610 | -10.464.305 | -64.63% |
| 16371003 | Equipos De Comunicacion Y Computacion - Educación | 16.190.916 | 5.726.610 | -10.464.305 | -64.63% |

Para la vigencia 2017 presenta una disminución de 64.63% comparado con el año inmediatamente anterior, por un valor absoluto de \$10.464.305. Variación a causa de bajas de elementos inservibles de acuerdo con acta de chatarrización aprobado por Comité Evaluador de bajas según reunión 01 del 24 de enero del 2017.

CUENTA 163711 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION

| Cuenta contable | Descripción | Año 2017 | Año 2016 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|-----------------|---|-----------|-----------|--------------------|--------------------|
| 16371101 | Equipos De Transporte, Traccion Y Elevacion - Nivel Central | 208940000 | 427360000 | (218420000) | -51% |

La subcuenta 16371101 Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación - Nivel Central presenta una disminución del 51% con respecto al mismo periodo del año

2016 equivalente a \$218.420.000, esta variación corresponde a la Salida por venta de bienes (No Explotados) Baja realizada por venta de Vehículo a la Comercializadora Nave según contrato N° 1152 del 28 de octubre de 2013.

CUENTA 163712 EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA

| <i>Cuent a contab le</i> | <i>Descripción</i> | <i>Añ o 201 7</i> | <i>Año20 16</i> | <i>Variación Absoluta</i> | <i>Variaci ón Relativ a</i> |
|--------------------------------------|---|-------------------------------|---------------------|-------------------------------|---|
| 163712 01 | Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hoteleria - Nivel Central | 0 | 1099153 3,72 | (10991533) | -100% |

La subcuenta 16371201 Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelera - Nivel Central presenta una disminución del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$10.991.533 esta diferencia se debe a la Entrada por reintegro de bienes entregados en Servicio por entrega de elementos por deterioro de uso y al Ajuste contable por parametrización incorrecta en cuenta contable de la categoría 0607 en salida No 843 y 844.

CUENTA 164001 EDIFICIOS Y CASAS

| CUENTA | DESCRIPCION | 2016 | 2017 | V/ ABSOLTA | V/PORCEN TUAL |
|------------|------------------------------------|----------------|----------------|---------------|------------------|
| 1640011001 | Edificios y Casas Nivel Central | 31.514.073.128 | 39.706.152.700 | 8.192.079.572 | 26% |

La subcuenta 1640011001 EDIFICIOS Y CASAS – NIVEL CENTRAL, presenta un incremento del 26% por valor de \$8.192.079.572, toda vez que traía un saldo a 2016 por \$31.514.073.128 el cual se incrementó en julio de 2017 debido a la conciliación realizada con Recursos Físicos donde se reclasificaron unos inmuebles por estar mal clasificados creándose los comprobantes 814 y 941 de 31 de julio de 2017 con reclasificaciones de Terrenos a Edificaciones incrementando un valor de \$10.264.548.005 y disminuyendo unas reclasificaciones de Edificios a Terrenos por valor de \$4.971.879.921 y se realiza una mejora de bienes de la casa de la cultura de Marsella en la instalación de un ascensor según comprobante 1411 del 20 de noviembre de 2017 por valor ejecutado de \$71.807.251, se realiza una ajuste de cuentas mal clasificadas ya que se encontraban como gasto y son mejora de bienes, en el comprobante 1595 del 29 de diciembre de 2017 por valor de \$552.418.119, y en el comprobante 1630 del 29 de diciembre de 2017, se realiza unas entradas por

inventario de bienes inicial por valor de \$2.275.186.116, para un saldo total al final del periodo de \$39.706.152.700.

CUENTA 164002 OFICINAS

| CUENTA | DESCRIPCION | 2016 | 2017 | V/ ABSOLTA | V/PORCEN TUAL |
|------------|---------------------------|-------------|-------------|---------------|------------------|
| 1640020701 | Oficinas Nivel Central | 225.122.644 | 225.122.644 | 0 | 0% |

La subcuenta 1640020701 OFICINAS – NIVEL CENTRAL, no presenta variaciones para las vigencias 2016 – 2017, debido a que trae dos (2) Inmuebles correspondientes a Edificio los Ejecutivos con un valor de \$ 190.237.246.38 y Oficina 1203 de la Cámara de Comercio de Pereira, por un valor de \$ 34.885.398.04, los cuales corresponden a la cuenta de Oficinas con un saldo total por \$225.122.644.

CUENTA 164004 LOCALES

| CUENTA | DESCRIPCION | 2016 | 2017 | V/ ABSOLTA | V/PORCEN TUAL |
|----------|--------------------------|------|---------------|---------------|------------------|
| 16400401 | Locales Nivel Central | 0 | 3.391.915.000 | 3.391.915.000 | 100% |

La subcuenta 16400401 LOCALES – NIVEL CENTRAL, presenta una variación en aumento por el 100%, debido a que se incorporaron los locales de mercados, los cuales se encontraban clasificados como terrenos en el año 2016, registrándose para marzo de 2017 en los comprobantes 300, 333, 343 y 346, los 233 y el 19 de diciembre de 2017 se realizó un ingreso de dos (2) locales más por valor de \$24.698.000 para un saldo total de \$3,391,915,000.

CUENTA 164017 PARQUEADEROS Y GARAJES

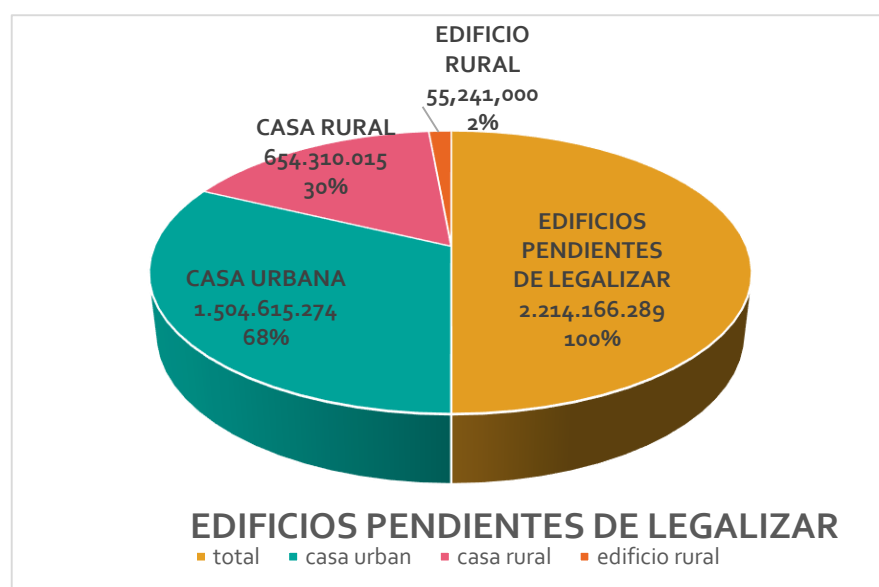
| CUENTA | DESCRIPCION | 2016 | 2017 | V/ ABSOLTA | V/PORCEN TUAL |
|----------|--|-----------|-----------|---------------|------------------|
| 16401702 | Parqueaderos y Garajes Nivel Central | 4.731.863 | 4.731.863 | 0 | 0% |

La subcuenta 16401702 PARQUEADEROS Y GARAJES – NIVEL CENTRAL, no presenta variaciones significativas en las vigencias 2016 – 2017; sin embargo, cabe

anotar que dicho valor corresponde al Parqueadero No 61 de la Cámara de Comercio, por un valor total de \$4.731.863, reflejado en el saldo final a diciembre 29 de 2017.

CUENTA 164027 EDIFICACIONES PENDIENTES DE LEGALIZAR

| CUENTA | DESCRIPCION | 2016 | 2017 | V/ ABSOLTA | V/PORCEN TUAL |
|--------|---|---------------|---------------|---------------|------------------|
| 164027 | Edificaciones Pendientes de Legalizar | 1.925.681.000 | 2.214.166.289 | 288.485.289 | 15% |



La subcuenta 164027 EDIFICACIONES PENDIENTES DE LEGALIZAR, presentan una variación del 15%, con una variación absoluta por \$288.485.289, ya que venía con un saldo a 2016 por valor de \$1.925.681.000, y se realiza un ajuste contable en el comprobante 1595 del 29 de diciembre de 2017, por error en la afectación contable, teniendo en cuenta que fueron mejoras de las instalaciones de las Instituciones Educativas del Departamento en el año 2017 San Francisco de Asís y que inicialmente se había registrado como gasto, para un saldo a final del periodo 2017 por valor de \$2.214.166.289

CUENTA 164590 OTRAS PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES

| Cuenta contable | Descripción | Año 2017 | Año 2016 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|------------------------|---|-----------------|-----------------|---------------------------|---------------------------|
| 16459001 | Otras Plantas, Ductos Y Tuneles - Nivel Central | 116140649 | 90196649 | 25944000 | 29% |

La subcuenta 16459001 OTRAS PLANTAS DUCTOS Y TUNELES-Nivel Central presenta un aumento del 29% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$25.944.000 esta diferencia se debe a la Salida por bienes entregados en Servicio (Bodega) Asignación por elementos de nuevas existencias en inventario del CRUE (secretaria distrital de Salud) Y Salida por bienes entregados en Servicio (Bodega) asignación de elementos para el datacenter del edificio del departamento.

CUENTA 1655 MAQUINARIA Y EQUIPO**CUENTA 165504 MAQUINARIA INDUSTRIAL**

| Cuenta contable | Descripción | Año 2017 | Año 2016 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|------------------------|---------------------------------------|-----------------|-----------------|---------------------------|---------------------------|
| 16550401 | Maquinaria Industrial - Nivel Central | 234068401,48 | 168478594,32 | 65589807,16 | 39% |

La subcuenta 16550401 Maquinaria Industrial - Nivel Central presenta un aumento del 39% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$65.589.807 esta diferencia se debe a Salida por bienes entregados en Servicio (Bodega) Asignación de Aires Acondicionados al Nit del Departamento por ser empotrados en el Edificio y nuevas existencias en inventario.

CUENTA 165504 – MAQUINARIA INDUSTRIAL-SALUD

La cuenta 16550402 Maquinaria industrial - Salud presenta un aumento del 94% equivalente a \$ 57.097.700 por compra de insumos, reactivos y equipos en Dic de 2017.

| CODIGO | CUENTA | AÑO 2017 | AÑO 2016 | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN % |
|---------------|------------------|-----------------|-----------------|---------------------------|--------------------|
| 165505 | EQUIPO DE MUSICA | 132,934,302 | 131,070,683 | 1,863,619 | 1.42% |

| | | | | | |
|----------|------------------------------|-----------|-----------|-----------|---------|
| 16550503 | Equipo de Música - Educación | 7,640,428 | 2,546,809 | 5,093,619 | 200.00% |
|----------|------------------------------|-----------|-----------|-----------|---------|

Para la vigencia 2017 presenta un aumento de 200% comparado con el año inmediatamente anterior, por un valor absoluto de \$5.093.619. Aumento que se debe a salidas por bienes entregados en servicio (bodega), de igual manera asignación de elementos para cuadre de inventarios y renovación tecnológica de la Secretaría de Educación.

CUENTA 165506 EQUIPO DE RECREACION Y DEPORTE

| <i>Cuenta contable</i> | <i>Descripción</i> | <i>Año 2017</i> | <i>Año 2016</i> | <i>Variación Absoluta</i> | <i>Variación Relativa</i> |
|------------------------|--|-----------------|-----------------|---------------------------|---------------------------|
| 16550601 | Equipo Recreacion Y Deporte S. Central | 94232951,31 | 34495998,48 | 59736952,83 | 173% |

a subcuenta 16550601 EQUIPO RECREACION Y DEPORTE S. Central presenta un aumento del 173% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$59.736.952 esta diferencia se debe a la Salida por bienes entregados en Servicio (Recibidos sin contraprestación) Asignación de elementos como apoyo.

CUENTA 165509 EQUIPOS DE ENSEÑANZA

| <i>Cuenta contable</i> | <i>Descripción</i> | <i>Año 2017</i> | <i>Año 2016</i> | <i>Variación Absoluta</i> | <i>Variación Relativa</i> |
|------------------------|-------------------------------------|-----------------|-----------------|---------------------------|---------------------------|
| 165508901 | Equipos De Enseñanza Sector Central | 0 | 240 | (240) | -100% |

a subcuenta 16550901 presenta una disminución del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$240 esta diferencia se debe Entrada por reintegro de bienes entregados en Servicio. Entrega de elementos por cambio de domicilio de la secretaría de Desarrollo Agropecuario.

CUENTA 165590 – OTROS MAQUINARIA Y EQUIPO-SECTOR SALUD

La cuenta 16559002 Otros Maquinaria y Equipo - Salud presenta un aumento del 740% equivalente a \$ 3.828.000 por bienes entregados en servicios de la bodega de Salud para el laboratorio según salida Nro. 730 del 07 de jun/2017

CUENTA 166090 OTROS EQUIPOS MEDICO Y CIENTIFICO

| <i>Cuenta contable</i> | <i>Descripción</i> | <i>Año 2017</i> | <i>Año 2016</i> | <i>Variación Absoluta</i> | <i>Variación Relativa</i> |
|------------------------|--|-----------------|-----------------|---------------------------|---------------------------|
| 16609001 | Otros Equipo Medico Y Cientifico - Nivel Central | 29142220,24 | 25838220,04 | 3304000 | 13% |

La subcuenta 16609001 Otros Equipo Médico Y Científico - Nivel Central presenta una disminución del 13.19% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$3.304.000 esta diferencia se debe a salida por bienes entregadas en servicio (bodega) asignación elementos por nuevas existencias en inventario CRUE.

CUENTA 166501 MUEBLES Y ENSERES

| <i>Cuenta contable</i> | <i>Descripción</i> | <i>Año 2017</i> | <i>Año 2016</i> | <i>Variación Absoluta</i> | <i>Variación Relativa</i> |
|------------------------|----------------------------------|-----------------|-----------------|---------------------------|---------------------------|
| 16650101 | Sector Central Muebles Y Enseres | 1437625891,12 | 642381770,36 | 795244120,76 | 124% |

La subcuenta 16650101 Sector Central Muebles Y Enseres - Nivel Central presenta un aumento del 124% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$795.244.121 esta diferencia se debe por la salida de bienes entregados en Servicio (Bodega) asignación de elementos por nuevas existencia en inventarios de la Secretaria de Deporte y Cultura despacho del gobernador y secretaria planeación y secretaria administrativa.

CUENTA 166501 – MUEBLES Y ENSERES-SECTOR SALUD

La cuenta 16650105 Muebles enseres y equipo de oficina - Salud se incrementa en un 18 % equivalente a \$ 82.012.456 por bienes entregados en servicio durante la vigencia 2017 para la remodelación inmobiliaria de la secretaria de Salud

CUENTA 166502 EQUIPOS Y MAQUINAS DE OFICINA

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

CUENTA 166590 OTROS MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS

| Cuenta contable | Descripción | Año 2017 | Año 2016 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|------------------------|--|-----------------|-----------------|---------------------------|---------------------------|
| 16659001 | Otros Equipo Medico Y Cientifico - Nivel Central | 791610761,8 | 713795677,62 | 77815084,18 | 11% |

La subcuenta 16659001 Otros Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina - Nivel Central presenta un aumento del 11% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$77815084 esta diferencia se debe a la Salida por bienes entregados en Servicio (No Explotados) DOTACIÓN DE UNIDADES MOBILES DE ALMACENAMIENTO PARA LOS COLEGIOS DEL DEPARTAMENTO Salida por bienes entregados en Servicio (Bodega) Asignación de elementos al Instituto Marilac del Municipio de Santa Rosa según acta de entrega N° 006 de la Secretaria de Educación y Solicitud de Atención N° 73 del 26/07/2017 y Salida por bienes entregados en Servicio (Bodega) Se hace salida de Almacén de obras arqueológicas con la nueva categoría.

CUENTA 166590 – OTROS MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA-SECTOR SALUD

La cuenta 16659002 Otros Muebles Enseres y Equipo de Oficina - Salud presenta un aumento del 238 % equivalente a \$ 24.512.856 por bienes de bodega de salud entregados en servicio por renovación tecnológica de la Secretaria de Salud

OTROS MUEBLES Y ENSERES DE OFICINA – SECTOR EDUCACIÓN

| CUENTA | NOMBRE | 2016 | 2017 | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN % |
|---------------|---|-------------|-------------|---------------------------|--------------------|
| 166590 | OTROS MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA | 7.500.000 | 8.750.000 | 1.250.000 | 16.67% |
| 16659003 | Otros Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina - Educación | 7.500.000 | 8.750.000 | 1.250.000 | 16.67% |

Para la vigencia 2017 presenta un aumento de 16.67% comparado con el año inmediatamente anterior, por un valor absoluto de \$1.250.000, variación que se presenta por motivos de reclasificaciones contables por salidas de almacén de la categoría 803 devolutivo de elementos en servicio, dichas reclasificaciones se dan al momento de la conciliación en forma mensual de los saldos registrados en el módulo de almacén vs saldos contables. De manera mensual se lleva a cabo

cuadros de saldos los cuales quedan registrados en Actas emitidas por la Dirección de Contabilidad del Departamento.

EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION – SECTOR EDUCACIÓN

CUENTA 167002 – EQUIPO DE COMPUTACIÓN –SECTOR SALUD

La cuenta 16700206 Equipo de Computación - Salud presenta un aumento del 13 % equivalente a \$ 87.965.531 por bienes entregados en servicio de la bodega salud para renovación tecnológica de la Secretaria Salud.

SECTOR EDUCACIÓN

| CODIGO | CUENTA | AÑO 2017 | AÑO 2016 | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN % |
|----------|-----------------------|---------------|---------------|--------------------|-------------|
| 167002 | EQUIPO DE COMPUTACION | 6,052,968,994 | 5,118,051,164 | 934,917,830 | 18.27% |
| 16700203 | Computación Educación | 510,382,394 | 361,990,844 | 148,391,549 | 40.99% |

Para la vigencia 2017 presenta un aumento de 40.99% comparado con el año inmediatamente anterior, por un valor absoluto de \$148.391.549, variación que se debe a reintegro de elementos legalizados mediante entradas de bienes entregados en servicio por cuadro de inventarios de la SED y entrega de algunos elementos por obsolescencia.

CUENTA 167090 - OTROS EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y COMPUTACIÓN-SECTOR SALUD

La cuenta 16709002 Otros Equipos de Computación y computación - Salud se incrementa en un 561% equivalente a \$ 16.440.000 por bienes entregados en servicio de la bodega-salud salida Nro. 45 de ene/2017 para renovación tecnológica de la secretaria de salud. En el periodo de Feb. a Dic. no se presentan movimientos

CUENTA 1685 DEPRECIACION ACUMULADA (CR)

CUENTA 168501 EDIFICACIONES

| CUENTA | DESCRIPCION | 2016 | 2017 | V/ ABSOLTA | V/PORCEN TUAL |
|--------|-------------|------|------|---------------|------------------|
|--------|-------------|------|------|---------------|------------------|

| | | | | | |
|----------|--------------------------------|----------------|----------------|----------------|-----|
| 16850101 | Edificaciones Nivel Central | -8.004.482.117 | -9.495.928.954 | -1.491.446.837 | 19% |
|----------|--------------------------------|----------------|----------------|----------------|-----|

La subcuenta 16850101 EDIFICACIONES – NIVEL CENTRAL, presenta una variación significativa de 19% en aumento para el año 2017 con respecto al año 2016, donde se realiza el proceso de depreciación de enero a diciembre de 2017, de los Bienes Inmuebles clasificados como Edificaciones, distribuidos así:

- Bienes en Servicio:

| EN SERVICIO | |
|-------------|------------------|
| CASA URBANA | 1.949.905.955.71 |
| ED URBANO | 6.253.975.857.21 |
| ED RURAL | 51.966.397.78 |

- Bienes en Administración:

| EN ADMINISTRACIÓN | |
|-------------------|----------------|
| CASA URBANA | 882.447.189.80 |
| TERR URBANO | 0 |

- Bienes en Comodato:

| EN COMODATO | |
|-------------|----------------|
| CASA URBANA | 325.685.673.81 |
| EDIF RURAL | 31.947.879.74 |

Para un saldo final a 29 de diciembre de 2017 por un total de \$-9.495.928.954.

CUENTA 168506 EQUIPOS COMUNICACIÓN

| <i>Cuenta contable</i> | <i>Descripción</i> | <i>Año 2017</i> | <i>Año 2016</i> | <i>Variación Absoluta</i> | <i>Variación Relativa</i> |
|------------------------|---|---------------------|---------------------|---------------------------|---------------------------|
| 116850 601 | Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina - Nivel Central | (202346602 7,31) | (138530963 5,92) | (63815639 1,39) | 46% |

La subcuenta 16850601 Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina - Nivel Central presenta un aumento del 46% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$638.156.391,39 esta diferencia se debe a la Baja por inservible. Baja según acta de Chatarrización 01 del 02/03/2017 aprobada por el comité evaluador de Bajas, según acta de reunión 01 del 24/01/2017 y depreciación de bienes propios.

SECTOR EDUCACIÓN

| CODIGO | CUENTA | AÑO 2017 | AÑO 2016 | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN % |
|----------|--|-----------------|-----------------|--------------------|-------------|
| 1685 | DEPRECIACION ACUMULADA | -23,255,795,422 | -19,629,936,619 | -3,625,858,803 | 18.47% |
| 168504 | MAQUINARIA Y EQUIPO | -725,591,255 | -661,217,023 | -64,374,232 | 9.74% |
| 16850403 | Maquinaria Y Equipo - Educación | -22,524,144 | -10,083,353 | -12,440,791 | 123.38% |
| 168506 | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA | -2,348,256,857 | -1,630,399,491 | -717,857,367 | 44.03% |
| 16850603 | Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina - Educación | -21,138,395 | -16,570,622 | -4,567,773 | 27.57% |
| 168507 | EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION | -4,424,049,058 | -3,974,107,235 | -449,941,822 | 11.32% |
| 16850703 | Equipos De Comunicación Y Computación Fondo De Educación | -186,844,822 | -100,527,768 | -86,317,054 | 85.86% |

Para la vigencia 2017, se presentan para maquinaria y equipo educación variación porcentual del 123.38%, muebles y enseres educación del 27.57%, equipos de comunicación y computación Educación del 85.86%, comparado con la vigencia 2016, en donde los bienes que se deprecian son los bienes No explotados y en servicio, este movimiento se da por entrada por reintegro de bienes entregados en servicios, dicha depreciación se calcula sobre el costo histórico bajo el método de línea recta, en términos generales con base en la vidas útiles sugeridas por la Contaduría General de la Nación en el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con las propiedades planta y equipo. El proceso de depreciación es llevado a cabo desde la Dirección de Recursos Físicos del Departamento al momento del cierre del respectivo mes, el cual será de manera individual para todos los bienes del Departamento de Risaralda registrados en dicho software.

PROVISIONES PARA PROTECCION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)

CUENTA 169501 TERRENOS

| CUENTA | DESCRIPCION | 2016 | 2017 | V/ ABSOLTA | V/PORCEN TUAL |
|----------|--------------------------|--------------|--------------|---------------|------------------|
| 16950101 | Terrenos - Nivel Central | -146.063.755 | -207.724.702 | -61.660.948 | 42% |

Para la subcuenta 16950101 TERRENOS – NIVEL CENTRAL, presenta una variación significativa del 42% para el año 2017 con respecto al año 2016, con una diferencia absoluta por valor de \$-61.660.948, donde venía con un saldo a diciembre 30 de 2016 por valor de \$-146.063.754.53, y según normativa expedida por la Contaduría General de la Nación, 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 02 de enero de 2017, donde primero se realiza la reversión de cada una de las valorizaciones y/o provisiones, para posteriormente registrar los nuevos avalúos emitidos por la Dirección de Recursos Físicos, por un total de \$-214,546,602, y se registran unas nuevas provisiones en el comprobante 1610 del 29 de diciembre de 2017 por valor de \$6.821.900 quedando un saldo final por valor de \$-207.724.702. El ajuste obedece a que en el momento de registrar las valorizaciones y provisiones en el año 2016 no se tomó en cuenta el valor en libros sino el costo histórico de los bienes.

CUENTA 169505 EDIFICACIONES

| CUENTA | DESCRIPCION | 2016 | 2017 | V/ ABSOLTA | V/PORCEN TUAL |
|----------|-------------------------------|------------|-----------------|-----------------|------------------|
| 16950501 | Edificaciones - Nivel Central | -6.569.000 | -12.662.646.547 | -12.656.077.547 | 192664% |

Para la subcuenta 16950501 EDIFICACIONES - NIVEL CENTRAL, presenta una variación significativa en un incremento de 192664%, con una variación absoluta por valor de \$-12.656.077.547, donde de acuerdo a procedimientos de la Contaduría General de la Nación 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 02 de enero de 2017, donde primero se realiza la reversión de cada una de las valorizaciones y/o provisiones, para posteriormente registrar los nuevos

avalúos emitidos por la Dirección de Recursos Físicos, por un total de \$12,662,646,547.33, el cual queda reflejado a 29 de diciembre de 2017. El ajuste obedece a que en el momento de registrar las valorizaciones y provisiones en el año 2016 no se tomó en cuenta el valor en libros sino el costo histórico de los bienes.

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

CUENTA 1710 BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO

CUENTA 171001 RED TERRESTRE

| CUENTA | DESCRIPCION | 2016 | 2017 | V/ ABSOLTA | V/PORCEN TUAL |
|------------|--------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|------------------|
| 1710010101 | Red Terrestre en Servicio Secundaria | 213.652.712.473 | 246.817.600.162 | 33.164.887.690 | 16% |

La subcuenta 1710010101 RED TERRESTRE EN SERVICIO SECUNDARIA, presenta una variación en el año 2017, la cual tuvo un aumento del 16% para el año 2017, con respecto al año 2016, ya que venía con un saldo de \$213.652.712.473 y para el año 2017, tuvo una variación absoluta de \$33.164.887.690; ya que se realiza 184 bajas de vías que no pertenecían al departamento, por valor de \$17.228.144.895, en el comprobante 548 del 15 de mayo de 2017, se realiza un ajuste de afectación contable por salidas de inmuebles en el comprobante 553 del 15 de mayo de 2017 por valor de \$10.747.352.335; Se realiza un ajuste después de conciliación con el módulo de inmuebles en el comprobante 814 del 30 de junio de 2017 por valor de \$21.494.704.669; se incorporan un mejoramiento de obras en las vías Pereira - Marsella en el comprobante 843 del 17 de julio de 2017 por valor de \$2.720.763 y una adición al contrato N 1274 del 16 de noviembre por valor de \$23.188.459; finalmente se realizan ajustes después de Depuración Contable Res 0578 del 29 de diciembre y Acta No 6 de Comité de Sostenibilidad financiero, en el comprobante 1612 del 29 de diciembre de 2017 por valor de \$39.619.771.027, para un saldo al final de periodo contable 2017 por un valor de \$246.817.600.162. La incorporación del comité obedece básicamente a mejora y rehabilitación realizada a la infraestructura vial de propiedad del Departamento, obras que en su mayoría fueron financiadas con recursos del Sistema General de Regalías.

| CUENTA | DESCRIPCION | 2016 | 2017 | V/ ABSOLTA | V/PORCEN TUAL |
|------------|-------------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
| 1710010102 | Red Terrestre en Servicio Terciaria | 973.234.437.735 | 735.229.092.371 | -238.005.345.364 | -24% |

La subcuenta 1710010102 RED TERRESTRE EN SERVICIO TERCIAIA, presenta una variación con una disminución de -24% por un valor absoluto de -\$238.005.345.364 para el año 2017 ya que en el mes de enero de 2017 se realizaron bajas de vías que no pertenecían al Departamento por valor de \$244.862.729.345 en el comprobante 548 del 15 de mayo de 2017 quedando un saldo para esta cuenta por valor de \$728.266.863.985 saldo que aumentó para el mes de agosto de 2017 con dos mejoras de vías en los comprobantes 1000 y 1144 por valor de \$104.844.405, se realiza un ajuste según Depuración contable con resolución 0578 del 29 de diciembre de 2017 y Acta No 6 del Comité de Sostenibilidad Financiero, en el comprobante 1612 por valor de \$6.792.037.839.10, y un ingreso en el comprobante 1630 con una entrada de inventario inicial el 29 de diciembre de 2017 por valor de \$65.346.142, para un saldo al final de periodo por valor de \$735.229.092.371. La incorporación del comité obedece básicamente a mejora y rehabilitación realizada a la infraestructura vial de propiedad del Departamento, obras que en su mayoría fueron financiadas con recursos del Sistema General de Regalías.

CUENTA 171590 OTROS BIENES HISTORICOS Y CULTURALES

| Cuenta contable | Descripción | Año 2017 | Año 2016 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|-----------------|--|----------|----------|--------------------|--------------------|
| 17159001 | Otros Bienes Históricos Y Culturales - Nivel Central | 0 | 17980000 | (17980000) | -100% |

La subcuenta 17159001 Otros Bienes Históricos Y Culturales - Nivel Central presenta una disminución del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$17980000 esta diferencia se debe a la Baja por Ajustes (No Explotados) se hace baja de las obras arqueológicas para cambiarle la categoría.

Para esta cuenta se presenta una variación en la subcuenta 17.159.001 de disminución en -100% por un valor absoluto de \$-17.980.000 ya que este valor venia

de diciembre de 2016 y para el mes de noviembre de 2017 se realiza bajas por ajustes de obras arqueológicas en el comprobante 1365 del 03 de noviembre de 2017 por este mismo valor, quedando un saldo 0 al 29 de diciembre de 2017. El ajuste se realiza teniendo en cuenta que para registrar bienes en dicha cuenta se hace necesario que exista el acto administrativo que catalogue los bienes como históricos y culturales y los bienes que allí se encontraban registrados no contaban con dicho documento.

AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO

CUENTA 178501 RED TERRESTRE

| CUENTA | DESCRIPCION | 2016 | 2017 | V/ ABSOLTA | V/PORCEN TUAL |
|----------|--------------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| 17850101 | Red Terrestre Secundaria | -187.384.800.000 | -202.255.006.539 | -14.870.206.539 | 8% |

La subcuenta 17850101 RED TERRESTRE SECUNDARIA, presenta una variación en aumento del 8% con respecto al año 2016, con una variación absoluta por valor de \$14.870.206.539; el corresponde a las amortizaciones realizadas entre los meses de enero a diciembre de 2017, teniendo en cuenta que, para el 15 de mayo de 2017, se realizó una baja de 184 vías que no se encuentran a cargo del Departamento, registradas en el comprobante No.553; queda un saldo a 29 de diciembre de 2017 en aumento por valor de \$202.255.006.539.

| CUENTA | DESCRIPCION | 2016 | 2017 | V/ ABSOLTA | V/PORCEN TUAL |
|----------|-------------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| 17850102 | Red Terrestre Terciaria | -853.098.400.000 | -727.492.550.273 | 125.605.849.727 | -15% |

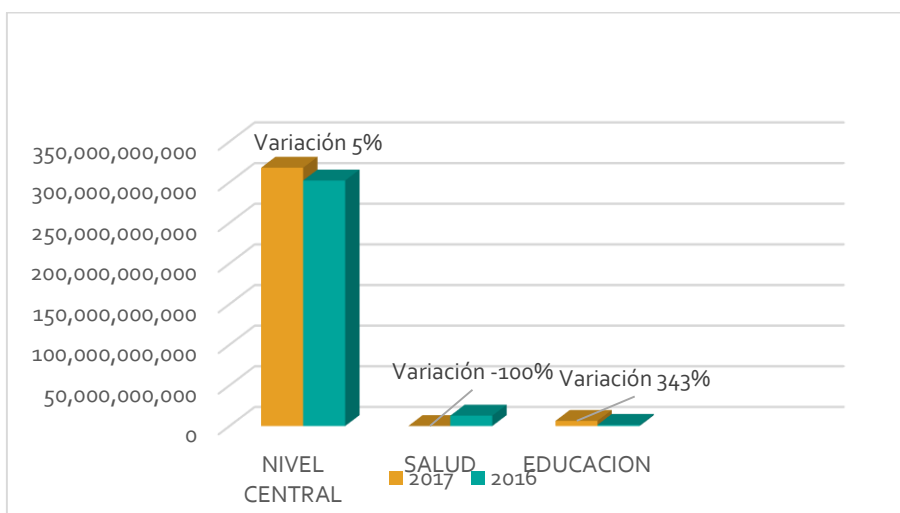
La subcuenta 17850102 RED TERRESTRE TERCIAIA, presenta una variación en disminución por el -15%, con un valor absoluto de \$125.605.849.727, ya que para diciembre de 2016 después de realizar el proceso de amortizaciones de las vías terciarias en mayo se realiza una baja de 184 vías que no pertenecían al Departamento por un valor de \$214.369.600 quedando un saldo total al 29 de diciembre de 2017 por un valor de \$727.492.550.273.

NOTA 8. OTROS ACTIVOS**CUENTA 190104 ENCARGOS FIDUCIARIOS CUENTA 190104 ENCARGOS FIDUCIARIOS**

La cuenta 190104 Encargos Fiduciarios tuvo un incremento en el año 2017 comparado con el año 2016 en 18% con una variación absoluta de \$ 94.896.754.108, 54 por lo siguiente:

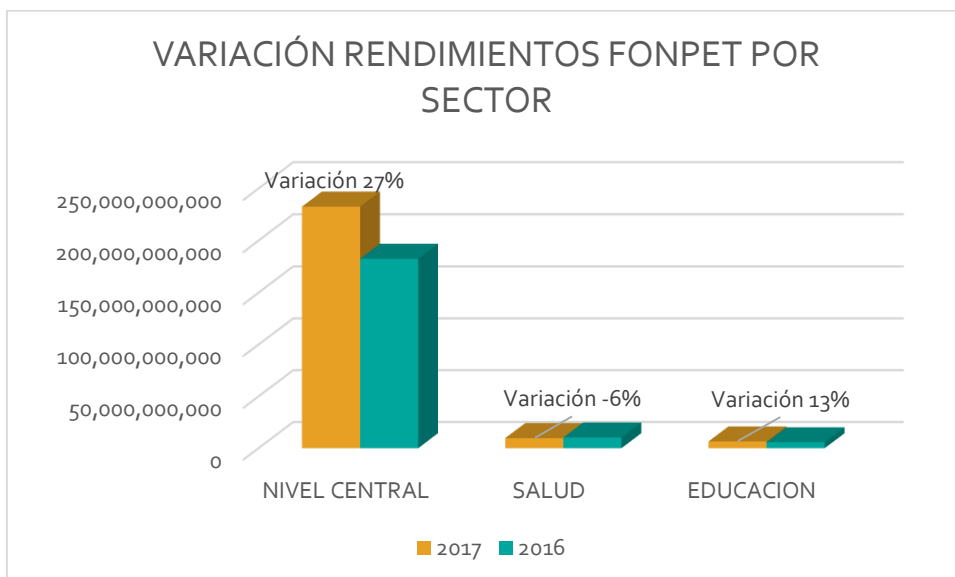
La cuenta 19010407 FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES – FONPET, presentó un incremento de 11% con variación absoluta de \$ 58.024.404.515,89, en dicha cuenta se registra contablemente los recursos que el Departamento de Risaralda en los tres sectores: Propósito General que corresponde al nivel central, Sector Educación y Sector Salud tiene en FONPET para el cubrimiento del pasivo pensional, se registra tanto el valor que se tiene en capital como el valor de los rendimientos que los recursos generan.

Mensualmente se realiza conciliación de los recursos que se encuentran registradas en las cuentas contables del Departamento con los valores que reporta FONPET a través de: Aportes entidades territoriales valorizados (con rendimientos) y Estado de cuenta Detalle Movimiento. En la conciliación realizada a 31 de diciembre de 2017 persiste una diferencia de \$ 7.187.777.904,09 entre los libros contables y lo registrado en FONPET por lo siguiente: La Diferencia corresponde a recursos de capital de la secretaria de Educación que fueron retirados el día 23 de Junio de la fuente “sin fuente” y que aún no han sido disminuidos en contabilidad, de esta diferencia se ha notificado a la Secretaria de Educación desde que se identificó mediante los siguientes: SAIA #10362 del 24 de julio de 2017, SAIA #15289 del 24 octubre de 2017, SAIA #18106 del 12 de diciembre de 2017, dicha dependencia no realizó los movimientos presupuestales necesarios para ejecutar dichos recursos sin situación de fondos lo que genera una diferencia en conciliación de saldos con los libros contables. La disminución en el capital de salud se presenta por desahorro en FONPET que corresponde al aporte del departamento para dar cumplimiento al



| SECTOR | AÑO 2017 | AÑO 2016 | VARIACION |
|---------------|-----------------|-----------------|-----------|
| NIVEL CENTRAL | 317780166492,84 | 302054490275,92 | 5% |
| SALUD | 0 | 12767561354,47 | -100% |
| EDUCACIÓN | 6313312798 | 1424018426 | 343% |

DISTRIBUCIÓN DE RENDIMIENTOS FONPET POR SECTOR A DICIEMBRE DE 2017



ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2017

| SECTOR | AÑO 2017 | AÑO 2016 | VARIACION |
|---------------|-----------------|-----------------|-----------|
| NIVEL CENTRAL | 232619402513,03 | 182551123283,01 | 27% |
| SALUD | 9743936503,32 | 10390668249,5 | -6% |
| EDUCACIÓN | 6519200736,64 | 5763752939,03 | 13% |

Las variaciones más significativas se presentan en la cuenta del capital Sector Salud con una disminución del 100%, el Sector Educación con un incremento del 343%, y en los rendimientos financieros del sector central con un incremento del 27%.

Discriminación rendimientos financieros de propósito general nivel central que tuvo un incremento del 27%:

| | ENERO | FEBRERO | MARZO | ABRIL | MAYO | JUNIO | JULIO | AGOSTO | SEPTIEMBRE | OCTUBRE | NOVIEMBRE | DICIEMBRE | TOTAL |
|------------------------------------|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| Sistema general de participaciones | 13.193.189 | 4.876.863 | 13.692.158 | 21.404.468 | 15.464.291 | 5.066.901 | (5.433.911) | 9.128.844 | 13.740.906 | 10.771.227 | 17.582.935 | 8.035.177 | 127.523.048 |
| Sistema general de regalías | 725.296.076 | 271.839.733 | 775.391.670 | 998.599.226 | 637.506.874 | 210.095.582 | (227.579.002) | 386.625.438 | 587.374.766 | 464.710.036 | 768.609.735 | 352.153.884 | 5.950.624.019 |
| Situado fiscal | 118.816.425 | 43.920.494 | 123.310.086 | 157.468.170 | 98.751.186 | 32.355.993 | (34.699.629) | 58.294.569 | 87.746.075 | 68.782.430 | 112.280.333 | 51.310.681 | 918.336.812 |
| Sin fuente | (118.773.825) | (43.904.747) | (123.265.875) | (157.411.712) | (98.715.780) | (32.344.393) | 34.687.188 | (58.273.669) | (87.714.615) | (68.757.769) | (112.240.076) | (51.292.284) | (918.007.555) |
| Impuesto de timbre | 452.923.170 | 167.423.059 | 470.052.814 | 600.261.980 | 376.435.331 | 123.339.673 | (132.273.515) | 222.216.424 | 334.484.314 | 262.195.704 | 428.007.863 | 195.594.137 | 3.500.660.954 |
| Impuesto de registro | 796.703.391 | 294.654.434 | 827.264.456 | 1.056.424.693 | 662.503.361 | 217.070.348 | (232.793.367) | 402.618.871 | 602.168.513 | 472.028.106 | 770.537.952 | 353.662.487 | 6.222.843.245 |
| Ingresos libres de destinación | 2.388.330.475 | 883.809.577 | 2.481.361.772 | 3.168.722.928 | 1.987.164.444 | 651.097.795 | (698.258.649) | 1.198.145.043 | 1.795.070.799 | 1.407.120.848 | 2.296.981.904 | 1.052.214.324 | 18.611.761.262 |
| Venta de acciones y/o activos | 448.680 | 165.855 | 465.650 | 594.639 | 372.909 | 122.184 | (131.034) | 220.135 | 331.351 | 259.740 | 423.999 | 193.762 | 3.467.869 |
| Fondo nacional de | 1.950.772.943 | 721.103.260 | 2.024.551.564 | 2.585.371.884 | 1.621.334.273 | 531.232.920 | (569.711.622) | 957.102.256 | 1.440.648.201 | 1.129.295.914 | 1.843.460.909 | 842.438.133 | 15.077.600.635 |

| | | | | | | | | | | | | | |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| regalías | | | | | | | | | | | | | |
| Regalía directas | 73.422 | 27.140 | 76.199 | 97.307 | 61.023 | 19.994 | (21.442) | 36.023 | 54.222 | 42.504 | 69.383 | 31.707 | 567.481 |
| Rendimientos Fondo nacional de regalías | 74.118.912 | 27.398.057 | 76.922.104 | 98.230.269 | 61.602.009 | 20.184.002 | (21.645.987) | 36.364.754 | 54.736.907 | 42.907.189 | 70.041.630 | 32.008.132 | 572.867.977 |
| Rendimientos Regalía directas | 4.332 | 1.601 | 4.496 | 5.741 | 3.601 | 1.180 | (1.265) | 2.125 | 3.199 | 2.508 | 4.094 | 1.871 | 33.483 |
| TOTAL | 6.401.907.190 | 2.371.315.327 | 6.669.827.095 | 8.529.769.593 | 5.362.483.519 | 1.758.242.180 | (1.887.862.235) | 3.212.480.812 | 4.828.644.639 | 3.789.358.437 | 6.195.760.660 | 2.836.352.012 | 50.068.279.230 |

El sector Educación tuvo un aumento en el capital que pasó de \$ 1.424.018.426 a \$ 6.313.312.798 con un aumento del 343%, que corresponde a un retiro de capital el día 23 de Julio y el cual no se ha registrado en la contabilidad y el sector salud tuvo una disminución en el capital que pasó de \$ 12.767.561.354 a \$0 con un disminución del 100%, que corresponde a un retiro de capital en el mes de Diciembre de la fuente Loto único nacional por valor de \$5.700.000.000 y sistema general de participación por valor de \$12.442.969.765.

CUENTA 191001 MATERIALES Y SUMINISTROS

| Cuenta contable | Descripción | Año 2017 | Año 2016 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|------------------------|--|-----------------|-----------------|---------------------------|---------------------------|
| 19100101 | Otros Equipo Medico Y Cientifico - Nivel Central | 5708009406,4 | 2226304544,44 | 3481704861,96 | 156% |

La subcuenta 19100101 MATERIALES Y SUMINISTROS- NIVEL CENTRAL presenta un aumento del 156% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$3.481.704.861,96 esta diferencia corresponde a Elaboración y suministro de material impreso y otros elementos necesarios para las actividades de información, educación de la secretaria de salud departamental del 10-11-17 plazo a partir acta inicio sin exceder 26/12/17, al suministro de papelería tintas y elementos de oficina con destino a las dependencias de la gobernación de Risaralda contrato 1058 de 29 08 2017 y modificación a este contrato de fecha 10 10 2017

plazo hasta el 26 12 2017, a la adquisición de hardware y software para la renovación tecnológica requerida en la administración departamental y por los proyectos de inversión donde se benefician otras poblaciones contrato 1368 de 10 11 2017 plazo 36 días sin exceder el 10 12 2017.

La subcuenta 19100104 MATERIALES Y SUMINITROS- SGR presenta una disminución del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$1572264857 La diferencia que presenta esta cuenta se debe a la Salida por bienes entregados en Servicio (Gastos Generales) salida de material bibliográfico para fortalecer las instituciones educativas de los 12 municipios no certificados de Risaralda y salida por bienes entregados en servicio (gastos generales) salida de material impreso para las diferentes actividades de la gobernación de Risaralda

CUENTA 191001 – MATERIALES Y SUMINISTROS –SECTOR SALUD

La cuenta 19100102 Materiales y Suministros - Salud registra una disminución del 57% equivalente a \$ 508.956.399 por salidas de bienes entregados en servicio (gastos generales). A dic 31 de 2017 presenta un saldo de \$ 383.125.038 por la elaboración y suministro de material impreso y otros elementos para la secretaría de Salud

CUENTA 191004 DOTACION A TRABAJADORES

| Cuenta contable | Descripción | Año 2017 | Año 2016 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|------------------------|---|-----------------|-----------------|---------------------------|---------------------------|
| 19100401 | Dotacion A Trabajadores - Nivel Central | 114567012 | 90677539,92 | 23889472,08 | 26% |

La subcuenta 19100401 MATERIALES Y SUMINITROS- SGR, presento un aumento del 26% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$23889472 esta diferencia corresponde a la suministro de primera segunda y tercera dotación año 2017 para los empleados públicos y trabajadores oficiales del departamento de Risaralda contrato 1148 del 20 09 2017 plazo acta de inicio hasta el 26 12 2017.

DOTACION A TRABAJADORES– SECTOR SALUD

La cuenta 19100402 Dotación a trabajadores - Salud presenta una disminución del 55% equivalente a \$ 15.307.849 como resultado de los siguientes movimientos: En el mes de agosto se registra salida Nro. 969 por valor de \$ 22.300.000 por otro lado en nov. y dic. se registra compra de dotación por valor de \$ 12.669.216

DOTACION – SECTOR EDUCACIÓN

| CODIGO | CUENTA | AÑO 2017 | AÑO 2016 | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN % |
|----------|-------------------------------------|-------------|-------------|--------------------|-------------|
| 191004 | DOTACION A TRABAJADORES | 636,540,520 | 779,429,095 | -142,888,575 | 18.33% |
| 19100403 | Dotación A Trabajadores - Educación | 509,304,292 | 660,774,490 | -151,470,198 | 22.92% |

Para la vigencia 2017 presenta una disminución de 22.92% comparado con el año inmediatamente anterior, por un valor absoluto de \$151.470.198, esta diferencia se presenta principalmente por salidas de bienes entregados en servicio (gastos generales) para dotación de personal administrativo y docente de la SED de los doce municipios no certificado del Departamento, con el fin de dar cumplimiento a lo establecidos en las leyes laborales con respecto a dotación al personal a su cargo. De igual manera mediante órdenes de pago No. 12659, 15211 y 15215 se registraron las compras de dotación para personal a cargo de la SED, pagados con recursos del SGP.

CUENTA 191021 ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA

| <i>Cuenta contable</i> | <i>Descripción</i> | <i>Año 2017</i> | <i>Año 2016</i> | <i>Variación Absoluta</i> | <i>Variación Relativa</i> |
|------------------------|---|-----------------|-----------------|---------------------------|---------------------------|
| 19102101 | Elementos De Aseo, Lavanderia Y Cafeteria - Nivel Central | 158212716,01 | 112389920,71 | 45822795,3 | 41% |

La subcuenta 19102101 Elementos De Aseo Lavandería Y Cafetería - Nivel Central presento un aumento del 41% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$45822802 esta diferencia corresponde a suministro de materiales y elementos de aseo y cafetería para las diferentes dependencias de la administración central contrato 1029 de 18 08 2017 plazo hasta el 26 12 2017 y adquisición de elementos de protección individual y seguridad industrial para los funcionarios de la

gobernación de Risaralda s/cont. no. 1583 de 21-dic-2017 plazo diez (10) días a partir del acta de suscripción sin exceder 31-dic-2017

CUENTA 191021 – ELEMENTOS DE ASEO LAVANDERIA Y CAFETERIA-SECTOR SALUD

La cuenta 19102102 elementos de aseo lavandera y cafetería - Salud disminuye en un 100% equivalente a \$ 4.987.851 por salida de bienes entregados en servicio según salida Nro. 506, 997 y 1118.

CUENTA 191026 MANTENIMIENTO

| <i>Cuenta contable</i> | <i>Descripción</i> | <i>Año 2017</i> | <i>Año2016</i> | <i>Variación Absoluta</i> | <i>Variación Relativa</i> |
|-------------------------------|-------------------------------|------------------------|-----------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| 19102601 | Mantenimiento - Nivel Central | 62696126,13 | 16741804,12 | 45954322,01 | 274% |

La subcuenta 19102601 Mantenimiento - Nivel Central presento un aumento del 274% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$45954322 esta diferencia corresponde a Adquisición De Elementos De Protección Individual Y Seguridad Industrial Para Los Organismos De Seguridad De Acuerdo Con El Proyecto Fortalecimiento Para El Grupo De Investigación Criminal Del Departamento De Policía De Risaralda Mantenimiento Preventivo Y Correctivo Del Aire Acondicionado Del Centro De Datos Y Ups Del Departamento De Risaralda Contrato 0962 Del 2 08 2017 Plazo Acta De Inicio Sin Exceder El 31 12 2017

CUENTA 191090 OTROS CARGOS DIFERIDOS

| <i>Cuenta contable</i> | <i>Descripción</i> | <i>Año 2017</i> | <i>Año2016</i> | <i>Variación Absoluta</i> | <i>Variación Relativa</i> |
|-------------------------------|--|------------------------|-----------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| 19109001 | Otros Cargos Diferidos - Nivel Central | 717343495,42 | 319300474,62 | 398043020,8 | 125% |

La subcuenta 19109001 OTROS CARGOS DIFERIDOS- NIVEL CENTRAL presenta un aumento del 125% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$398.043.020,8 esta diferencia corresponde a adquisición de elementos de protección individual y seguridad industrial para los funcionarios de la

gobernación de Risaralda s/cont. no 1583 de 21-dic-2017 plazo diez (10) días a partir del acta de suscripción sin exceder 31-dic-2017 y elaboración y suministro de material impreso para las diferentes actividades de las secretarías de la gobernación de Risaralda y para la ejecución de los diferentes proyectos de inversión contrato 0932 del 15 06 2017 plazo hasta el 26 12 2017

La subcuenta 19109005 OTROS CARGOS DIFERIDOS-SGR presenta una disminución del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$23763465 esta variación se debe a una reclasificación cuenta contable en la conciliación de almacén del mes de julio 2017 y la salida de bienes entregados en servicio (gastos Generales.

CUENTA 191090 – OTROS CARGOS DIFERIDOS-SECTOR SALUD

La cuenta 19109003 Otros cargos Diferidos - Salud aumenta en un 41% equivalente a \$ 227.401.723 entre otras por la compra de insumos, reactivos y equipos por valor de \$ 773.837.877 para el laboratorio de salud.

CUENTA 192005 BIENES MUEBLES ENTREGADOS EN COMODATO

| <i>Cuenta contable</i> | <i>Descripción</i> | <i>Año 2017</i> | <i>Año 2016</i> | <i>Variación Absoluta</i> | <i>Variación Relativa</i> |
|-------------------------------|-------------------------------------|------------------------|------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| 1920050801 | Maquinaria Y Equipo - Nivel Central | 55787059,2 | 30497251,2 | 25289808 | 83% |

La subcuenta 1920050801 Maquinaria Y Equipo - Nivel Central presenta un aumento del 83% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$25.289.808 esta diferencia corresponde a la Salida por bienes entregados en Comodato (Bodega) Entrega de instrumentos Musicales a la Corporación para el desarrollo Artístico para apoyar las actividades Lúdicas y culturales de la Población del Municipio de Quinchia.

CUENTA 192005 BIENES MUEBLES ENTREGADOS EN COMODATO

| <i>Cuenta contable</i> | <i>Descripción</i> | <i>Año 2017</i> | <i>Año 2016</i> | <i>Variación Absoluta</i> | <i>Variación Relativa</i> |
|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------|------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| 1920050901 | Muebles Y Enseres - Nivel Central | 622372426,12 | 483575146,68 | 138797279,44 | 29% |

La subcuenta 1920050901 Muebles Y Enseres - Nivel Central presenta un aumento del 29% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$138797279 esta diferencia corresponde a Salida por bienes entregados en Comodato (Bodega) Entrega de Bienes Muebles como apoyo a las organizaciones Comunales del Departamento y Salida por bienes entregados en Comodato (Bodega) Entrega de Bienes Muebles para fortalecer las actividades de las Juntas de Acción Comunal de los diferentes Barrios y Veredas de los Municipios del Departamento.

CUENTA 192005 – MUEBLES Y ENSERES EN COMODATO – SECTOR SALUD

La cuenta 1920050902 Muebles y Enseres - Salud se incrementó en un 100% equivalente a \$ 2.227.200 por bienes entregados en comodato al Fondo de empleados de Risaralda al servicio de la Salud - FERSS - Según salida Nro. 558 del 11 de Mayo/2017.

BIENES ENTREGADOS A TERCEROS

CUENTA 192006 BIENES INMUEBLES EN COMODATO

| CUENTA | DESCRIPCION | 2016 | 2017 | V/ ABSOLTA | V/PORCENTUAL |
|------------|-------------------------------|-----------|-------------|---------------|--------------|
| 1920060301 | Edificaciones - Nivel Central | 4.300.000 | 679.810.921 | 675.510.921 | 15710% |

La subcuenta 1920060301 EDIFICACIONES – NIVEL CENTRAL, presenta un variación en aumento del 15710% con un valor absoluto de \$675.510.921, donde traía a diciembre de 2016 un saldo de \$4,300,000 de bienes en comodato saldo que no pertenecía a esta cuenta ya que era un bien mal clasificado por el cual se reclasifico en el comprobante 900 del 31 de julio de 2017 y de igual forma para el mes de julio de 2017 después de proceso de conciliación de bienes inmuebles con contabilidad se reclasifican 2 bienes en el comprobante 941 del mes de julio de 2017 por valor de \$679,810,921 de bienes que se encontraban en comodato y que estaban mal clasificados dejando a diciembre 29 de 2017 un saldo total por valor de \$679,810,921.

CUENTA 1925 - AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES EN COMODATO**CUENTA 192505 AMORTIZACION BIENES MUEBLES ENTREGADOS EN COMODATO**

| <i>Cuenta contable</i> | <i>Descripción</i> | <i>Año 2017</i> | <i>Año 2016</i> | <i>Variación Absoluta</i> | <i>Variación Relativa</i> |
|------------------------|---|-----------------|-----------------|---------------------------|---------------------------|
| 19250501 | Bienes Muebles En Comodato Sector Central | -30444470,27 | -114080861,92 | 83636391,65 | 73% |

La subcuenta 19250501 Bienes Muebles En Comodato Sector Central presenta un disminución del 73% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$83.636.392 esta diferencia corresponde a Entrada por reintegro de bienes entregados en Comodato.

SECTOR EDUCACIÓN

| CODIGO | CUENTA | AÑO 2017 | AÑO 2016 | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN % |
|---------------|--|--------------------|---------------------|---------------------------|--------------------|
| 192505 | BIENES MUEBLES EN COMODATO | -69,263,131 | -153,567,288 | 84,304,157 | 54.90% |
| 19250503 | Bienes Muebles En Comodato - Educación | 0 | -2,890,347 | 2,890,347 | 100.00% |

Para la vigencia 2017 presenta una disminución del 100% comparado con el año inmediatamente anterior, por un valor absoluto de \$2.890.347, diferencia que radica en que en la vigencia 2016 se realizó la reversión de la salida de almacén No 491, la cual en su debido momento había quedado parametrizada en forma incorrecta, los elementos entregados en comodato correspondían al sector central mas no a Educación. Se procedió a realizar los ajustes necesarios a este movimiento

SECTOR SALUD

La cuenta 1920050902 Muebles y Enseres - Salud se incrementó en un 100% equivalente a \$2.227.200 por bienes entregados en comodato al Fondo de

empleados de Risaralda al servicio de la Salud - FERSS - Según salida Nro. 558 del 11 de May/2017.

CUENTA 1999 VALORIZACIONES

SECTOR CENTRAL

La cuenta 1999 presentó un aumento de \$ 47.981.451.589 por lo siguiente:

- La cuenta 199933 Inversiones en Empresas Industriales y Comerciales del Estado Societario presentó un incremento del 46% con variación absoluta de \$138.092.363 pasando de \$301.982.818 a \$440.075.181, correspondiente al aumento del valor intrínseco de las acciones de FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL – FINDETER durante el año 2017.
- La cuenta 199934 Inversiones En Sociedades De Economía Mixta presentó un incremento del 56% con valor absoluto de \$172.563.280 pasando de \$310,567,800 a \$483.131.080, correspondientes al aumento del valor intrínseco de las acciones de SOCIEDAD PROMOTORA PROYECTO ARQUIMEDES S.A durante el año 2017.

| | | 2016 | 2017 | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACION % |
|--------|--|----------------|----------------|-----------------------|-------------|
| 1999 | VALORIZACIONES | 51.452.441.026 | 99.433.157.034 | 47.980.716.007 | 93% |
| 199933 | Inversiones En Empresas Industriales Y Comerciales Del Estado Societarias | 301.982.818 | 440.075.181 | 138.092.363 | 46% |
| 199934 | Inversiones En Sociedades De Economía Mixta | 310.567.800 | 483.131.080 | 172.563.280 | 56% |
| 199935 | Inversiones En Sociedades Publicas | 696.049.730 | 698.303.502 | 2.253.772 | 0% |
| 199936 | Inversiones En Entidades Privadas | 731.545.065 | 711.211.760 | -20.333.305 | -3% |

- INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACION**

| Empresas Industriales Y Comerciales Del Estado Societarias 2017 | | | | |
|---|---|----------|--------------|----------------|
| IDENTIFICACION | ENTIDAD | CANTIDAD | VLR UNITARIO | VALOR TOTAL |
| Acciones | Terminal de transportes de Marsella | 160,921 | 1,000 | \$ 160,921,000 |
| Acciones | Promotora Ferrocarril Cafetero - en liquidación | 10,000 | 1000 | \$ 10,000,000 |

CUENTA 199952 VALORIZACIÓN TERRENOS

| CUENTA | DESCRIPCION | 2016 | 2017 | V/ ABSOLTA | V/PORCEN TUAL |
|----------|------------------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| 19995201 | Terrenos Nivel Central | 25.951.344.510 | 63.475.434.243 | 37.524.089.733 | 145% |

La subcuenta 19995201 TERRENOS NIVEL CENTRAL, para esta cuenta surgió una variación en aumento del 145% con respecto al año 2016, con una variación absoluta por valor de \$37.524.089.733, donde de acuerdo a procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación 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 para el año 2017, por un total de \$63,475,434,243, el cual queda reflejado a 29 de diciembre de 2017. El ajuste obedece a que en el momento de registrar las valorizaciones y provisiones en el año 2016 no se tomó en cuenta el valor en libros sino el costo histórico de los bienes.

CUENTA 199962 EDIFICACIONES

| CUENTA | DESCRIPCION | 2016 | 2017 | V/ ABSOLUTO | V/PORCEN TUAL |
|----------|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| 19996201 | Edificaciones Nivel Central | 23.460.951.104 | 33.625.736.849 | 10.164.785.746 | 43% |

La subcuenta 19996201 EDIFICACIONES - NIVEL CENTRAL, presenta una variación en aumento del 43% con respecto al año 2016, con un valor absoluto de

\$10.164.785.746, 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 a 2017, por un total de \$33.625.736.849 el cual queda reflejado a 29 de diciembre de 2017. El ajuste obedece a que en el momento de registrar las valorizaciones y provisiones en el año 2016 no se tomó en cuenta el valor en libros sino el costo histórico de los bienes.

De la misma manera se informa que durante el año 2017 el Departamento de Risaralda a través de la Dirección de Recursos Físicos realizó procedo de avalúos en los bienes que se relacionan a continuación:

| AVALÚOS VIGENCIA 2017 | | | | |
|-----------------------|------------------------|---------------------|-------------------------|-----------------|
| Tipo inmueble | Matrícula Inmobiliaria | Nombre Predio | Valor avalúo Century 21 | Estado Jurídico |
| Terreno | 297-7076 | Predio la granja | 60,000,000 | Legalizado |
| Terreno | 290-00001 | Lote Barrio Granada | 2,902,001 | Legalizado |
| Terreno | 290-16268 | El Retiro | 31,700,000 | Legalizado |
| Edificación | 293-14339 | El Yarumal | 166,492,500 | No legalizado |
| Terreno | 293-14339-1 | El Yarumal | 28,590,000 | No legalizado |
| Edificación | 293-0015550 | El Jordan | 26,548,920 | No legalizado |

Como resultado de los avalúos antes descritos, se realizaron los movimientos contables correspondientes de acuerdo a los procedimientos contables establecidos para dicho fin.

PASIVO

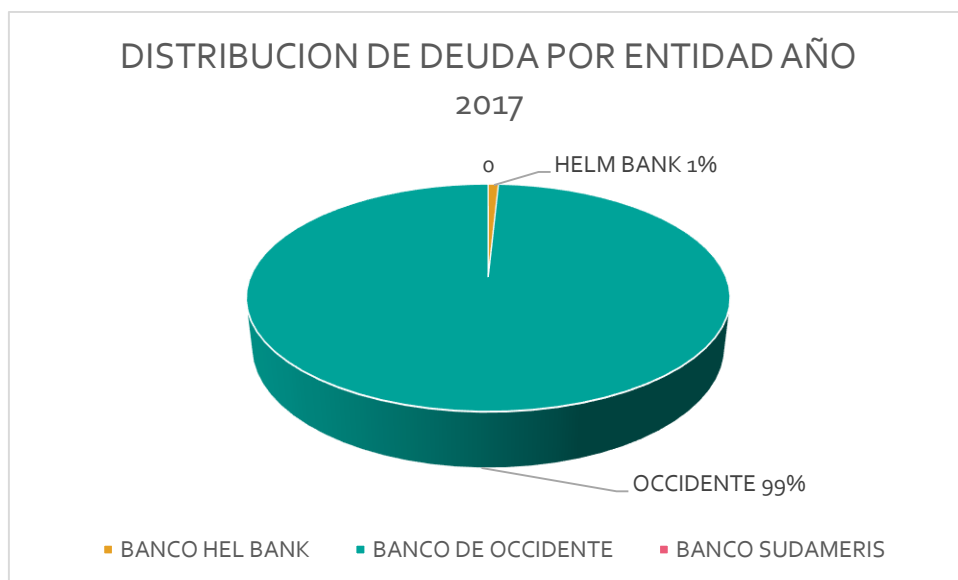
NOTA 9. OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL

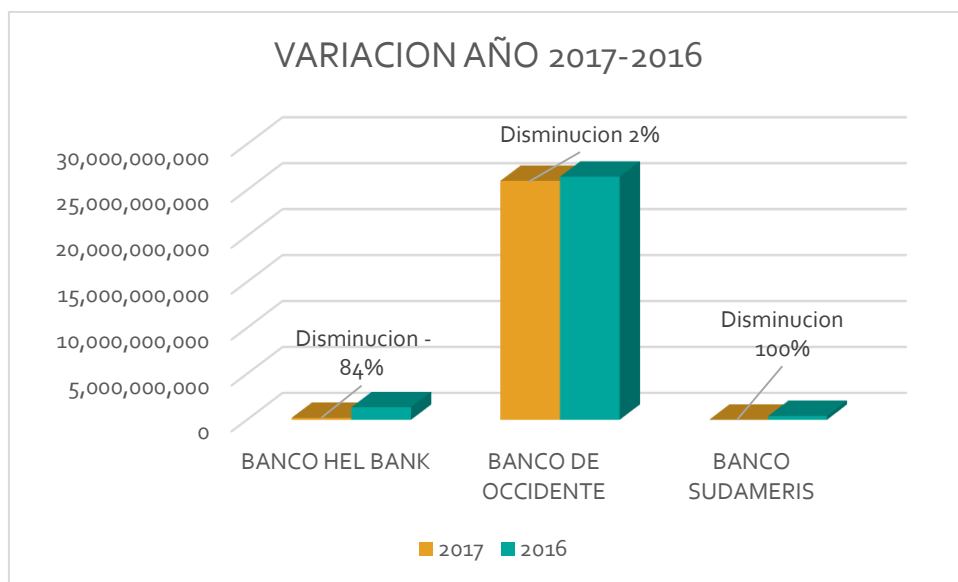
CUENTA 220830 PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL

El pasivo por préstamos de la Banca comercial que se encuentran en la cuenta 220830 presentaron una disminución del 8% con una variación absoluta de \$2.220.621.199 pasando de \$28.442.430.466 en el año 2016 a \$ 26.221.809.267, la variación se presenta por lo siguiente:

| CODIGO | CUENTA | AÑO 2017 | AÑO 2016 | VARIACION ABSOLUTA | VARIACION % |
|----------|---|----------------|----------------|--------------------|-------------|
| 22083059 | Pag. 6012406900 Helm Bank (Julio 13 De 2010, Plazo 72 Meses, 2 Años De Gracia A Capital Dtf + 2.95) | 0 | -420.450.000 | 420.450.000 | -100% |
| 22083073 | Pag. 086434606-00 Helm Bank (Sustituye pagaré 6012774400) 18-03/14 hasta 07-09/17 DTF nominal | 0 | -217.183.504 | 217.183.504 | -100% |
| 22083074 | Pag. 086434608-00 Helm Bank (Sustituye pagaré 6012417300) 18-03/14 hasta 07-09/17 DTF nominal | 0 | -16.799.508 | 16.799.508 | -100% |
| 22083075 | Pag. 086434609-00 (Sustituye pagaré 6012417400) 18-03/14 hasta 07-05/19 DTF nominal | -148.614.553 | -346.767.291 | 198.152.738 | -57% |
| 22083076 | Pag. 086434611-00 Helm Bank (Sustituye pagaré 60124221) 18-03/14 hasta 07-07/18 DTF nominal | -65.516.065 | -152.870.817 | 87.354.752 | -57% |
| 22083077 | Pag. 086434610-00 Helm Bank (Sustituye pagaré 6012417200) 18-03/14 hasta 07-09/17 DTF nominal | 0 | -115.799.649 | 115.799.649 | -100% |
| 22083078 | Pag. 086434605-00 Helm Bank (Sustituye pagaré 6012405200) 18-03/14 hasta 07-06/17 DTF nominal | 0 | -98.181.229 | 98.181.229 | -100% |
| 22083079 | Pag. 3300094486 Banco de Occidente (Sustituye pagaré 3300078796) 21-03/14 hasta 21-03/17 DTF + 2.45 | 0 | -197.299.691 | 197.299.691 | -100% |
| 22083081 | Pag 11058338 Sudameris (30 dic 2014 hasta el 30 mayo de 2017) DTF + 2.95 trim vencido | 0 | -419.400.128 | 419.400.128 | -100% |
| 22083082 | Pag 03300103487 Occidente (14 agosto 2015 hasta el 14 Agosto de 2022) DTF + 2 trim anticipado | -8.550.000.000 | -9.000.000.000 | 450.000.000 | -5% |
| 22083083 | Pag 03300105552 Occidente (17 noviembre 2015 hasta el 17 noviembre de 2022) DTF + 2 trim anticipado | -7.500.000.000 | -7.500.000.000 | 0 | 0% |
| 22083084 | Pag 03300106308 Occidente (18 diciembre 2015 hasta el 18 diciembre de 2022) DTF + 2 trim anticipado | -9.957.678.649 | -9.957.678.649 | 0 | 0% |

Los pagaré del Banco HELM No. 6012406900, 086434606-00, 086434608-00, 086434610-00 y 086434605-00 se cancelaron en su totalidad, el pagaré No. 086434609-00 del Banco Helm Bank pasó de \$ 346767290,78 en 2016 a \$ 148614553 en 2017 presentando una disminución del 57%, el pagaré No. 086434611-00 del Banco Helm Bank pasó de \$ 152870816,72 en 2016 a \$65516064,5 en 2017 presentando una disminución del 57%, Los pagaré No. 3300094486 del Banco de Occidente y 11058338 del Banco de Sudameris se cancelaron en su totalidad, el pagaré o. 03300078885 de Banco de Occidente se pagó en su totalidad, el pagaré No. 03300103487 del Banco de Occidente pasó de \$ 9.000.000.000 en 2016 a \$ 8.550.000.000 en 2017 presentando una disminución del 5%, los pagarés de Banco de Occidente No. 03300105552 y 03300106308 no presentaron ningún cambio de un año a otro.





| BANCO | 2017 | 2016 | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN % |
|-----------------|------------------|------------------|--------------------|-------------|
| BANCO OCCIDENTE | 26.007.678.649 | 26.457.678.649 | -450.000.000 | -2% |
| BANCO HELM BANK | 214.130.617,5 | 1.368.051.997,28 | -1.153.921.379,78 | -84% |
| BANCO SUDAMERIS | 0 | 419.400.128 | -419.400.128,2 | -100% |
| TOTAL | 26.221.809.266,5 | 28.245.130.775 | -2.023.321.507 | -7% |

NOTA 10. CUENTAS POR PAGAR

CUENTA 240101 ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES – SECTOR CENTRAL

La adquisición de bienes y servicios nacionales representan las obligaciones que el Departamento de Risaralda adquirió con terceros para llevar a cabo las funciones del cometido estatal como adquisición de bienes, prestación de servicios, y contratos de obra pública social, cuenta contable que presenta variaciones significativas respecto a las obligaciones que el Departamento adquirió con recursos propios, con un incremento en servicios de un 74% equivalente a \$12.552.685 como cuentas por pagar en el año 2017 respecto al año 2016 en razón a que se debía priorizar las obligaciones adquiridas con recursos del Sistema General de Regalías (SGR), aunando los esfuerzos para cumplir el requerimiento, observando que, la

cuenta contable del SGR presento una disminución del 100%, sin saldos pendientes por pagar con corte al 31 de diciembre del año 2017.

| Nombre Cuenta | 2017 | 2016 | Variación absoluta | Variación relativa |
|------------------------------|-------------|-------------|--------------------|--------------------|
| Servicios Sector Central | -29.557.346 | -17.004.661 | -12.552.685 | 74% |
| Obra Pública- Sector Central | -32.094.235 | -35.401.565 | 3.307.330 | -9% |
| Obra Pública-SGR | 0 | -4.878.899 | 4.878.899 | -100% |

CUENTA 240102 PROYECTOS DE INVERSIÓN - BIENES Y SERVICIOS

240102 PROYECTOS DE INVERSIÓN - BIENES Y SERVICIOS

Teniendo en cuenta el uso de los recursos del Sistema general de Regalías (SGR) y que todas las obligaciones por tal concepto debían quedar saldadas, se presentan disminuciones en las cuentas contables de proyecto de inversión por pagar del 100% respecto al año 2016 por valor de \$394.638.730, no obstante se realizaron esfuerzos por llevar a la par los compromisos adquiridos con recursos propios respecto al pago de bienes, servicios y honorarios, con una disminución de cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2017 por valor de \$688.234.064 siendo equivalente al 27% del total de las obligaciones generadas con recursos propios en proyectos de inversión.

CUENTAS POR PAGAR-SECTOR SALUD

CUENTA 240101 – BIENES Y SERVICIOS

La cuenta 2401010502 Otros gastos en salud (OGS) - Inversión disminuye en un 97% equivalente a \$ 117.896.392 principalmente por la disminución en las cuentas por pagar que quedaron pendientes a dic. de 2017 por concepto de OGS – Servicios.

CUENTAS POR PAGAR – SECTOR EDUCACIÓN

Las Cuentas por pagar son las obligaciones adquiridas por el Departamento de Risaralda a través de las obligaciones contraídas por la Secretaria de Educación, con terceros en desarrollo de funciones del cometido estatal. Se refiere a la adquisición de bienes y servicios nacionales y las transferencias por pagar.

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

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

CUENTA 2401 - ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES – SECTOR EDUCACIÓN.

| CODIGO | CUENTA | AÑO 2017 | AÑO 2016 | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN % |
|-----------------|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|---------------|
| 240102 | PROYECTOS DE INVERSION - BIENES Y SERVICIOS | -3,034,640,551 | -4,506,723,772 | 1,472,083,221 | 32.66% |
| 24010201 | PROYECTOS DE INVERSION - BIENES | -1,979,041,372 | -2,829,242,280 | 850,200,908 | 30.05% |
| 2401020102 | Proyectos De Inversión - Bienes - Educación | 0 | -118,229,497 | 118,229,497 | 100.00% |
| 2401020110 | Proyectos De inversión - Bienes - FER Central | -201,453,443 | -165,023,595 | -36,429,848 | 22.08% |
| 24010202 | PROYECTOS DE INVERSION - SERVICIOS | -724,436,606 | -944,226,417 | 219,789,812 | 23.28% |
| 2401020202 | Proyectos De inversión - Servicios - Educación | 0 | -115,339,551 | 115,339,551 | 100.00% |
| 2401020215 | Proyecto de Inversión Honorarios-FER Central | -1,880,000 | -7,889,927 | 6,009,927 | 76.17% |
| 2401020216 | Proyecto de Inversión Servicios-FER Central | -90,424,127 | -24,858,000 | -65,566,127 | 263.76% |

Para la vigencia 2017, la cuenta contable 240102, presenta una disminución del 32.66% comparado con el año inmediatamente anterior por un valor de \$1.472.083.221, esto se debió a que las cuentas que se pagaron en la vigencia 2017 correspondían a cuentas por pagar que se causaron a 31 de diciembre de 2016 y se giraron en la vigencia 2017 obligaciones que recaen en:

SUFORMA SAS: Contrato de compra – venta No 1191 de 2016, Adquisición de bicicletas todo terreno con elementos de seguridad para implementar acciones de fortalecimiento y aumento de cobertura con calidad en el departamento de Risaralda en el marco de la II CONVOCATORIA: EDUCACIÓN MEDIA PARA TODOS DEL MEN

Contratos de Prestación de Servicios Profesionales, obligación que se causó en la vigencia 2016 y quedó como una cuenta por pagar para la vigencia 2017, que correspondió a la Prestación de Servicios de Apoyo Pedagógico con calidad de Profesionales que requieren los Establecimientos Educativos Oficiales de los 12 Municipios no Certificados del Departamento, que reportan matrícula con Discapacidad, Capacidades y Talentos.

CUENTA 240315 – OTRAS TRANSFERENCIAS

La cuenta 24031503 Otras Transferencias - Salud presenta un aumento del 100% por valor de \$ 39.999.990 por que quedó pendiente cuenta por pagar con el Hospital San Rafael de Pueblo Rico Orden de pago Nro. 16727 del 31 de dic/2017.

242508 VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE

Los viáticos asignados con recursos del Sistema General de regalías corresponden directamente a la asignación de recursos económicos para apoyar financieramente la participación de docentes de los Establecimientos Educativos oficiales de los municipios no certificados en El III Congreso Internacional de Astrobiología - III CIAB a realizarse en la ciudad de Manizales del 18 al 22 de octubre de 2016, que quedaron como cuenta por pagar a dos funcionarios beneficiados, y que en marzo del año 2017 se realizaron los reconocimientos contables pertinentes, saldando las obligaciones y registrando una disminución del 100% en la cuenta contable de viáticos equivalente a \$1.486.785.

242518 APOORTE A FONDOS PENSIONALES

Siguiendo los procesos de depuración contable que se adelantan en Departamento de Risaralda, y teniendo en cuenta los planes de mejoramiento que causaban los saldos presentes en la cuenta por pagar de aportes a la seguridad social, con la incertidumbre de si presentaban la realidad contable y financiera, se procede a solicitar a la Dirección de recursos Humanos la certificación de paz y salvo de aportes a cada uno de los fondos prestadores del servicio, certificando que a 31 de diciembre del año 2016 no se presentaban saldos adeudados a estas entidades, razón por la cual se procedió a realizar depuración en la contabilidad en saneamiento contable registrado en comprobante No. 553 mediante ajuste

manual en nota contable No 114 del 15 de mayo del año 2017 por un valor total de \$6.267.526.

242519 APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD

Continuando los procesos de depuración contable que se adelantan en Departamento de Risaralda, y teniendo en cuenta los planes de mejoramiento que causaban los saldos presentes en la cuenta por pagar de aportes a la seguridad social, con la incertidumbre de si presentaban la realidad contable y financiera, se procede a solicitar a la Dirección de recursos Humanos la certificación de paz y salvo de aportes a cada uno de los fondos prestadores del servicio, certificando que a 31 de diciembre del año 2016 no se presentaban saldos adeudados a estas entidades, razón por la cual se procedió a realizar los ajustes contables de acuerdo a labores conjuntas de la Dirección de contabilidad y la Dirección de Recursos Humanos mediante comprobante No. 1595 en nota contable No 401 del 29 de diciembre del año 2017 por un valor total de \$1.830.711 correspondiente a asamblea y sector central.

CUENTA 242524 – EMBARGOS JUDICIALES CONTRATISTAS

La cuenta 24252407 Embargos Judiciales Contratistas - Salud presenta una disminución del 100% equivalente a \$ 803.600, no quedaron pendientes a dic. de 2017 cuentas por pagar por este concepto.

CUENTA 242533 FONDOS DE SOLIDARIDAD Y GARANTIA EN SALUD

La subcuenta 24253301 Fondos Solidad Y Garantía Sector Central presenta una disminución del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$128.300 esta diferencia se debe a depuración contable de los saldos de pasivos que se tenían en los estados financieros a 31 de diciembre de 2016 de acuerdo a resolución No. 0175 de 26 de abril de 2017 y La subcuenta 24253304 Fondos Solidaridad Y Garantía Asamblea presenta una disminución del 71% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$31.738.500 esta diferencia se debe Reclasificación de tercero como resultado del proceso de conciliación se determinó que en el proceso de liquidación de nómina a los diputados durante el año 2012-2013-2014-2015-2016 y 2017 se les descontó en los meses de sesión ordinarios y extraordinarios el 2% de fondo de solidaridad y se aportó el 1% a los fondos de pensión durante los 12 meses del año.

242535 LIBRANZAS

La variación significativa presente en la cuenta contable libranzas respecto a sector central y asamblea parte del proceso de saneamiento contable, realizando conciliación de los saldos que venían de vigencias anteriores y reflejando la realidad contable y financiera del Departamento, presentando una disminución de \$2.436.591 respecto al año 2016, quedando sólo una cuenta por pagar de libranza contratista por valor de \$800.000 siendo ésta una obligación real.

CUENTA 2425 - ACREEDORES – SECTOR EDUCACIÓN

Representan el valor de las obligaciones adquiridas por el Departamento de Risaralda a través de su Secretaria de Educación, en cumplimiento de sus funciones de cometido estatal, presenta un saldo final de \$9.096.604.408, con una disminución en su variación absoluta por \$1.512.983,105 y relativa del 12.30% en relación con el año 2016.

| CODIGO | CUENTA | AÑO 2017 | AÑO 2016 | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN % |
|---------------|---------------------|----------|--------------------|--------------------|----------------|
| 242510 | SEGUROS | 0 | -42,811,456 | 42,811,456 | 100.00% |
| 24251009 | Seguros FER-Central | 0 | -42,811,456 | 42,811,456 | 100.00% |

Para la vigencia 2017 presenta una disminución del 100% comparado con el año inmediatamente anterior, por un valor absoluto de \$42.811,456, diferencia se presenta a que causo una cuenta por pagar, correspondiente a la adición del contrato de programa de seguros vigente para la Entidad en la vigencia 2016.

| CODIGO | CUENTA | AÑO 2017 | AÑO 2016 | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN % |
|---------------|---|-----------------------|-----------------------|--------------------|--------------|
| 242518 | APORTES A FONDOS PENSIONALES | -1,511,086,400 | -1,443,052,557 | -68,033,844 | 4.71% |
| 24251812 | Aportes a Fondos de Pensiones FER-Central | 0 | -6,032,100 | 6,032,100 | 100.00% |
| 24251813 | Aportes a Fondos de Pensiones FER-SIST. | 0 | -1,577,400 | 1,577,400 | 100.00% |

La cuenta contable 24251812 Aporte fondos de Pensiones FER central, para la vigencia 2017 presenta una disminución del 100%, comparado con el año inmediatamente anterior, por un valor absoluto de \$6.032.100, toda vez que para la vigencia 2016 quedo registrado como cuenta por pagar la seguridad social de los funcionarios administrativos del esquema 14 personal administrativo pagados con dineros de recursos propios del sector central la cual tiene denominación FER CENTRAL, correspondientes a la nómina del mes de diciembre/16, en la vigencia 2017 la seguridad social queda causada y con el respectivo comprobante de egreso.

La cuenta contable 24251813 Aporte Fondos de pensiones FER SIST, para la vigencia 2017 presenta una disminución del 100%, comparado con el año inmediatamente anterior, por un valor absoluto de \$1.577.400, de la nómina del personal administrativo adscrito a la SED pagados con dineros del SGP, dicho valor quedo causado para pago algunas entidades de seguridad social personal administrativo de la SED, el Departamento de Tesorería hace su transferencia bancaria los primeros días del mes siguiente dado que la nómina siempre se paga el último día de cada mes, dichos pagos fueron cancelados al mes siguiente de la vigencia 2017.

| CODIGO | CUENTA | AÑO 2017 | AÑO 2016 | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN % |
|----------|-------------------------------------|----------------|----------------|--------------------|-------------|
| 242519 | APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD | -1.244.452.000 | -2.227.487.045 | 983.035.045 | 44,13% |
| 24251902 | Aporte Salud Fer | -1.244.438.800 | -2.222.125.154 | 977.686.354 | 44,00% |

Para la vigencia 2017 presenta una disminución del 44.13% comparado con el año inmediatamente anterior, por un valor absoluto de \$977.686.354. En la cuenta contable queda reflejado los saldos pendientes de cancelar por concepto de seguridad social en el proceso de homologación y nivelación salarial administrativos de la SED, correspondientes a la vigencia 1996 -2010, los cuales están a la espera de la transferencia para la debida cancelación por parte del Ministerio de Educación MEN. Por otra parte, la disminución equivale a saneamiento contable de acuerdo a resolución No0435 del 20 de octubre de 2017, segundo Comité de sostenibilidad del sistema de información financiero, Así mismo se da cumplimiento a lo establecido en el Artículo 355 de la Ley 1819 de 2016

| CUENTA | DESCRIPCION | 2017 | 2016 | Variación Absoluta | Variación % |
|---------------|---------------------|-----------------|-------------------|--------------------|---------------|
| 242522 | COOPERATIVAS | -280,000 | -7,513,211 | 7,233,211 | 96.27% |
| 24252202 | Cooperativas Fer | 0 | -7.233.211 | 7.233.211 | 100,00% |

Para la vigencia 2017 presenta una disminución del 100% comparado con el año inmediatamente anterior, por un valor absoluto de \$7.233.211, diferencia que corresponde a depuraciones contables autorizadas mediante comité de sostenibilidad contable llevado a cabo en diciembre de 2016, en la cual se demostró la antigüedad de estas cuentas por pagar sin cobrabilidad por parte de los proveedores. De igual manera mediante Resolución 0578 del 29 de diciembre/17 y Acta No 6 Comité de sostenibilidad contable se lleva a cabo otra depuración y saneamiento contable, con el fin de dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 355 de la ley 1819 de 2016.

| CODIGO | CUENTA | AÑO 2017 | AÑO 2016 | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN % |
|---------------|--|--------------------|---------------------|--------------------|----------------|
| 242523 | FONDOS DE EMPLEADOS | 0 | -2.629.360 | 2.629.360 | 100,00% |
| 24252302 | Fondos De Empleados Fer | 0 | -2.629.360 | 2.629.360 | 100,00% |
| 242524 | EMBARGOS JUDICIALES | 0 | -10.909.995 | 10.909.995 | 100,00% |
| 24252402 | Embargos Judiciales Fer | 0 | -9.614.629 | 9.614.629 | 100,00% |
| 242532 | APORTES RIESGOS PROFESIONALES | -53.585.450 | -93.631.041 | 40.045.591 | 42,77% |
| 24253203 | Riesgos Profesionales Fer | -53.585.450 | -93.631.041 | 40.045.591 | 42,77% |
| 242533 | FONDOS DE SOLIDARIDAD Y GARANTIA EN SALUD | -49.257.600 | -131.143.059 | 81.885.459 | 62,44% |
| 24253302 | Fdos Solid. Y Garan Fer | 0 | -86.115.059 | 86.115.059 | 100,00% |
| 24253310 | Fdos Solid. Y Garan FER-SIST. | -36.354.400 | -31 | -36.323.000 | 115678,34% |
| 242535 | LIBRANZAS | -1,464,349 | -29,630,495 | 28,166,146 | 95.06% |
| 24253505 | LIBRANZAS EN INVESTIGACION ADMINSITRATIVA | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| 24253510 | Libranzas Pensionados Fer | -664 | -214 | -450 | 209,88% |

En la cuenta contable acreedores se encuentran parametrizados todos los descuentos de nómina de los empleados administrativos y docentes de la SED pagados con dineros del SGP, dichos descuentos corresponden descuentos autorizados por los empleados tales como libranzas, cooperativas, seguros, sindicatos, entre otros, los descuentos bajo esta modalidad vienen detallados por terceros en listados enviados por el Departamento de Recursos humanos de la

SED, en donde el Departamento de Tesorería realiza las respectivas órdenes pago para la respectiva causación por parte del Departamento contable.

La subcuenta 24252302 Fondo Empleados FER - Presenta una disminución del 100% de la vigencia 2016 con respecto a la vigencia 2017, equivalente a \$2.629.360.

Depuraciones contables autorizadas mediante comité de sostenibilidad contable Resolución No 348 del 24 de agosto de 2017, en la cual se pudo demostrar que fue error en registros tesorería en la vigencia 2010 y 2011, los cuales quedaron doblemente registrados con Nit diferente.

La subcuenta 24252402 Embargos Judiciales FER presenta una disminución del 100%, de la vigencia 2016 con respecto a la vigencia 2017 equivalente a \$9.614.629., La disminución se debe a la depuración saneamiento contable la cual se legalizo con reclasificaciones de Nit y reclasificación de cuenta contable por legalización de reintegros realizados en nóminas de la SED los cuales se registraban en otras cuentas del pasivo diferentes a la cuenta embargos de allí que estas cuentas quedaran con saldos que realmente no se adeudaban por este concepto

La subcuenta 24253203 Riesgos profesionales FER, presenta una disminución del 43%, de la vigencia 2016 con respecto a la vigencia 2017, equivalente a \$40.045.591, Saldo que corresponde a cuentas por pagar por concepto de homologación y nivelación de empleados administrativos SED de las vigencias 1996 a 2010, a la espera de transferencia por parte del MEN para cancelación de dichos saldos a entidades correspondientes.

La subcuenta 24253302 Fondo solidaridad y garantía FER, presenta una disminución del 100%, de la vigencia 2016 con respecto a la vigencia 2017, equivalente a \$86.115.059. Disminución equivale a saneamiento contable de acuerdo con resolución No 0435 del 20 de octubre de 2017 segundo comité extraordinario de Comité sostenibilidad del sistema de información financiero con para dar cumplimiento a lo establecido en el Artículo 355 de la Ley 1819 de 2016.

La subcuenta 24253310 Fondo solidaridad y garantía FER SIST, presenta un aumento superior al 100%, de la vigencia 2016 con respecto a la vigencia 2017, equivalente a \$36.323.000, la cual corresponde a causación del fondo de

solidaridad docentes del mes de diciembre/17, pendiente de pago a la Entidad Fondo de solidaridad, queda registrada mediante causación de O.P 16149.

La subcuenta 24253510 - Libranzas Pensionados FER, presenta un aumento superior al 100% por un valor de \$449.961 de la vigencia 2016 con respecto a la vigencia 2017, que corresponde a las cuentas por pagar de descuentos de nómina pensionados de educación en el mes de diciembre de 2017

| CODIGO | CUENTA | AÑO 2017 | AÑO 2016 | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN % |
|---------------|--------------------------------------|---------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------|
| 242590 | OTROS ACREEDORES | - 7.388.094.855.22 | -5.361.249.671 | 2.026.845.183.74 | 37% |
| 24259003 | Otros Acreedores Fer | 0 | -1.125.958 | 1.125.958 | 100,00% |
| 24259019 | OTROS ACREEDORES-REITEGROS DE NOMINA | -16.849.260 | -16.849.260 | 0 | 0,00% |
| 24259020 | Otros Acreedores FER-Central | -4.489.506 | -6.687.382 | 2.197.876 | 32,87% |

La subcuenta 24259003 Otros Acreedores FER, presenta una disminución superior al 100%, de la vigencia 2016, con respecto a la vigencia 2017, equivalente a \$1.125.958. Disminución que resulta de la aplicación en el sistema PCTG de las legalizaciones de reintegros de vigencias anteriores las cuales quedaron registradas mediante NB 11877, 11879 y 11973, reintegros que corresponden a mayores valores pagados en nóminas de la SED en un mes determinado y luego mediante otra nomina realizan el reintegro de estos mayores valores pagados.

La subcuenta 24259020 - Otros Acreedores FER- Central - presenta una disminución por valor de \$2.197.876, con respecto a la vigencia 2016, corresponde a las cuentas por pagar de descuentos de nómina del esquema 17 funcionarios administrativos de educación durante la vigencia 2017, pendientes de legalizar.

La Subcuenta 24259025 VIGENCIAS FUTURAS PROMOTORA DE VIVIENDA ORDENANZAS 003/2009 Y 015/2012 – presenta un incremento de 100% pasando de \$ 0 en el año 2016 a \$ 2.477.630.598, la variación obedece a ajuste realizado en el mes de diciembre de 2017 donde se está reconociendo el pasivo a largo plazo que tiene el Departamento de Risaralda con la Promotora de Vivienda para financiar proyectos de vivienda saludables, que incluye mejoramiento y construcción de nuevas viviendas en los 14 municipios del Departamento de Risaralda según ordenanza 003 de febrero de 2009 modificada por la ordenanza

015 de agosto 11 de 2012, en la cual se debe girar un valor total desde el año 2018 a 2012 por valor de \$ 2.477.630.598.

2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE

Las cuentas contables de obligaciones tributarias a cargo del Departamento presentan una disminución del 100% en todos los libros auxiliares respecto al año 2016 en razón a que se procuró realizar el pago oportuno y antes del vencimiento según calendario tributario con el fin de saldar las cuentas contables y expresar únicamente las obligaciones sin posibilidad de pago dentro de la misma vigencia 2017.

244023 CONTRIBUCIONES

Respecto a la contribución a la seguridad se evidencia una disminución significativa teniendo en cuenta que luego de realizar un proceso de verificación de la información, se presentaban en libros auxiliares unos saldos de vigencias anteriores, en razón a que, a pesar de haber realizado los traslados de recursos en bancos, no se realizaron en los libros contables por error en documentos de movimiento escogido por la Tesorería General del Departamento, por cuanto sólo hicieron transferencias en banco y no generaron comprobante de egreso, documento que permite disminuir la cuenta por pagar reconocida en el pasivo, situación que se determinó y certifico por la Tesorería Departamental. Así mismo se observa que en las cuentas contables de contribuciones sólo queda unos saldos reales por girar en sector central por valor de \$1.359.658, y en Sistema General de Regalías por valor de \$81.560.146, los cuales deberán ser saldados en el año inmediatamente siguiente.

Siendo lo anterior la disminución en saldos de esta cuenta contable es de \$2.343.936.921

24530104 MUNICIPIOS DESCERTIFICADOS

Municipios descertificados: la descertificación de los municipios es la consecuencia de no obtener la certificación del SSPD (Resolución SSPD - 20101300015115 de 2010, por la cual se establecen los requisitos y la metodología para la certificación de coberturas mínimas de agua potable y alcantarillado), los

distritos y municipios que sean descertificados no podrán administrar los recursos de SGP –APSB (Sistema General de Participación y Agua Potable y Saneamiento Básico) para asegurar la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo en el Municipio, ni realizar nuevos compromisos con cargo a los mismos, a partir de la fecha de la descertificación.

Es por esto que el Departamento de Risaralda se convierte en el administrador en de los recursos del SGP-APSB de los Municipios de Apia, Marsella y Guática según Decretos Departamentales No. 1057 del 20 de octubre de 2017 - 1223 del 30 de noviembre de 2017 respectivamente. Adicionalmente se informa que el Municipio de Mistrató, que durante 2016 se encontraba descertificado, para la vigencia 2017 recupero las condiciones establecidas en la Resolución SSPD - 20101300015115 de 2010, por ende, es autónomo en la administración de los recursos económicos.

Siendo lo anterior se evidencia un incremento de \$541.764.245 en la cuenta contable Recursos en administración Municipios descertificados.

CUENTA 248001 – SUBSIDIO A LA OFERTA

La cuenta 24800101 Subsidio a la Oferta - Salud presenta un aumento considerable del 120% equivalente a \$ 12.611.305.390. 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 \$ 8.810.000.000 ajuste realizado el 31 de Oct/2016. Adicionalmente se registra y ajusta saldos deuda PPNA y NO POS de acuerdo a los informes del Área de Auditoria – Salud. De acuerdo al último reporte con corte a dic. 31 de 2017 la deuda asciende a la suma de \$ 23.120.688.428 más el valor de las órdenes de pago causadas pero pendientes de pago por valor de \$ 19.075.698.

CUENTA 248004 – ACCIONES EN SALUD PUBLICA

La cuenta 24800401 Acciones en Salud Publica presenta una disminución del 73% equivalente a \$ 130.938.854 por un menor valor pendiente dejado de pagar en comparación con el 2016. Saldo pendiente de pago a Dic. 2016 \$ 180.491.636 en Diciembre de 2017 queda pendiente un menor valor por \$ 49.552.782.

NOTA 11. OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL

CUENTA 25 OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL

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

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

El detalle de salarios y prestaciones sociales es el siguiente:

| Nombre Cuenta | 2017 | 2016 | Variación absoluta | Variación relativa |
|---|-------------|--------------|--------------------|--------------------|
| Nomina Sector Central | -207000 | 0 | -207000 | 100% |
| Nómina Por Pagar - Horas Extras Vigencia. 2008 A 2010 | 0 | -19327871 | 19327871 | -100% |
| Cesantías Sector Central | -633444777 | -619721367 | -13723410 | 2% |
| Cesantías Asamblea | -253809830 | -238984738 | -14825092 | 6% |
| Interese Cesantías Sector Central | 0 | -169120398,6 | 169120398,6 | -100% |
| Intereses A Las Cesantías Asamblea | 0 | 0 | 0 | 0% |
| Vacaciones Sector Central | -637570379 | -559462021,4 | -78108357,62 | 12% |
| Vacaciones Asamblea | -176087901 | -159918565,6 | -16169335,29 | 9% |
| Prima De Vacaciones Sector Central | -540840363 | -360364378 | -180475985 | 50% |
| Prima De Vacaciones Asamblea | -125777072 | -104469586,9 | -21307485,19 | 20% |
| Prima De Servicios Sector Central | -396395956 | -389447373 | -6948583 | 2% |
| Prima De Servicios Asamblea | -6860464,17 | -1818083 | -5042381,17 | 277% |
| Prima De Navidad Sector Central | 0 | -785051946,1 | 785051946,1 | -100% |

| | | | | |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|-------------|
| Prima De Navidad Asamblea | 0 | -196940180 | 196940180 | -100% |
| Bonificación Por Recreación - Sector Central | -50831303 | -44626150,93 | -6205152,07 | 12% |
| Bonificación Por Recreación -Asamblea | -15633133,3 | -242546,3 | -15390587,03 | 6345% |
| Bonificación Por Servicios Prestados Sector Central | -281797693 | -239810933 | -41986760 | 15% |
| Bonificación por Servicios Prestados - Asamblea | -4794400 | -1438620 | -3355780 | 70% |
| Prima de Antigüedad | -12784800 | 0 | -12784800 | 100% |
| Total | -3136835071 | -3890744759 | 753909687,3 | -24% |

Salarios y prestaciones sociales, las obligaciones laborales fueron actualizadas a diciembre 31 de 2017 con base en la certificación que expidió las áreas de nómina de la administración departamental.

Adicionalmente se presenta una causación de cuenta por pagar en la cuenta contable de nómina por valor de \$207.000 en razón a que se realizó liquidación definitiva a la señora Gloria Inés Bedoya quien pertenece a la planta del Departamento, liquidación en la que se practicaron descuentos que deberán ser reintegrados en razón a que dentro del mismo mes se realizó reintegro a la nómina, por tanto, se genera una cuenta por pagar a la funcionaria.

En cuanto a la disminución en prestaciones sociales por concepto de interés a las cesantías Sector central y prima de navidad, el Departamento de Risaralda cumplió con la cancelación de los saldos a 31 de diciembre de 2017, situación que no sucedió en el año 2016, por tanto, se presenta una variación significativa en tales obligaciones.

Finalmente, esta cuenta representa las obligaciones por pagar a los empleados originados por la relación laboral y demás acuerdos contraídos de conformidad con las disposiciones legales, con una disminución del 24% respecto al año 2016 siendo un valor total de \$753.909.68.

SECTOR SALUD

CUENTA 250502 – CESANTIAS

La cuenta 25050208 Cesantías Retroactivas - Salud presenta un incremento del 100% equivalente a \$ 285.062.750 como resultado de ajuste del 20 de Oct/2017 por valor de \$ 349.474.378 por depuración de acuerdo a Res. 0435 comité de

sostenibilidad Financiera. Posteriormente sobre este último valor se presentan disminuciones por reconocimiento de pago de cesantías retroactivas y ajuste al final del periodo de acuerdo al reporte presentando por la dirección de recursos humanos de los Esquemas 7 y 11 de Salud, quedando como saldo por pagar por este concepto la suma de \$ 285.062.750

SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES – SECTOR EDUCACIÓN

Las obligaciones laborales fueron actualizadas en a diciembre 31 de 2017, con base en la certificación que expidió el Departamento de Recursos humanos de la Secretaria de Educación para tal fin mediante oficio SAIA Ref.000402-777 y los saldos registrados mediante Resolución No. 1678 del 28 de diciembre/2017 y Resolución aclaratoria No. 341 del 8 de febrero de 2018, una vez obtenido los saldos de pasivos laborales se realizan todos los ajustes pertinentes y se registran en el sistema de información PCTG.

Esta cuenta representa las obligaciones por pagar a los empleados originados por: El saldo de salarios y prestaciones sociales a diciembre 31 de 2017, sus saldos más representativos son: Cesantías FER valor por pagar \$572.307.646, Cesantías Retroactivas FER \$1.284.622.153, las cuales corresponden a las cesantías retroactivas del personal administrativo, que son administradas por el Fondo de Pensiones PORVENIR- FOCE, Interés sobre cesantías \$67.087.536, Vacaciones FER \$1.197.674.026, Prima de Vacaciones FER \$113.441.111, prima de servicios Fer \$1.475.420.145, Bonificación por servicios prestados FER \$88.493.562 Y Bonificación G14 Doc – Activos FER \$248.171.487, los cuales serán pagados con recursos SGP.

Así mismo, la subcuenta 25051209 Bonificación Incentivo calidad educativa 1759 - FER, presenta un aumento del 100 %, de la vigencia 2016 con respecto a la vigencia 2017, equivalente a \$11.410.667. Saldo que corresponde a causación de órdenes de pago en el mes de diciembre/17 para pago incentivo de acuerdo con el mejoramiento en el índice sintético de la calidad educativa según Resolución 1652 del 18 de diciembre/17. Queda como cuenta para pagar para la vigencia 2018

Dentro de las obligaciones laborales por pagar pendientes a diciembre 31 de 2017, queda registrado las obligaciones de FER CENTRAL las cuales corresponden al personal administrativo del nivel central que labora en la Secretaria de Educación sus saldos más representativos son: Prima de Servicios-FER Central - presenta un

aumento del 12.73% equivalente a \$3.187.112 que corresponde a las cuentas por pagar de los pasivos laborales de la Prima de Servicios del personal administrativo de acuerdo a certificación emitida anualmente por parte de la Dirección de Recursos Humanos del sector central.

El detalle de salarios y prestaciones sociales es el siguiente:

| CODIGO | CUENTA | AÑO 2017 | AÑO 2016 | VARIACIÓN ABSOLUTA | Variación % |
|---------------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|
| 250502 | CESANTIAS | -5.139.660.999 | -1.802.234.606 | -3.337.426.393 | 185,18% |
| 25050202 | Cesantías Fer | -572.307.646 | -712.938.215 | 140.630.569 | 19,73% |
| 25050204 | Cesantías Retroactivas FER | -1.284.622.153 | 0 | -1.284.622.153 | 100,00% |
| 250503 | INTERESES SOBRE CESANTIAS | -67.087.536 | -235.767.196 | 168.679.660 | 71,55% |
| 25050302 | Intereses Cesantías Fer | -67.087.536 | -63.747.670 | -3.339.866 | 5,24% |
| 250504 | VACACIONES | -1.197.674.026 | -2.697.553.247 | 1.499.879.221 | 55,60% |
| 25050402 | Vacaciones Fer | -121.981.514 | -1.753.118.826 | 1.631.137.312 | 93,04% |
| 25050409 | Vacaciones FER-Central | -45.049.278 | -45.060.400 | 11 | 0,02% |
| 250505 | PRIMA DE VACACIONES | -1.010.731.313 | -774.981.294 | -235.750.019 | 30,42% |
| 25050502 | Prima De Vacaciones Fer | -113.441.111 | -146.878.260 | 33.437.149 | 22,77% |
| 250506 | PRIMA DE SERVICIOS | -2.045.058.788 | -1.880.116.401 | -164.942.387 | 8,77% |
| 25050602 | Prima De Servicios Fer | -1.475.420.145 | -1.336.683.492 | -138.736.653 | 10,38% |
| 25050606 | Prima de Servicios-FER Central | -28.231.222 | -25.044.110 | -3.187.112 | 12,73% |
| 250512 | BONIFICACIONES | -857,460,739 | -771,427,543 | -86,033,196 | 11,15% |
| 2505120109 | Bonificación Especial de Recreación - FER-Central | -3.625.733 | -4.091.863 | 466 | 11,39% |
| 25051204 | Bonificación Por Servicios Prestados -FER | -88.493.562 | -112.919.157 | 24.425.595 | 21,63% |
| 25051207 | Bonificación G14-Doc Activos - FER | -248.171.487 | 0 | -248.171.487 | 100,00% |
| 25051208 | Bonificación Mensual Docentes | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| 25051209 | Bonificación Incentivo Calidad Edu. Dec 1759 - 2016 - FER | -11.410.667 | 0 | -11.410.667 | 100,00% |

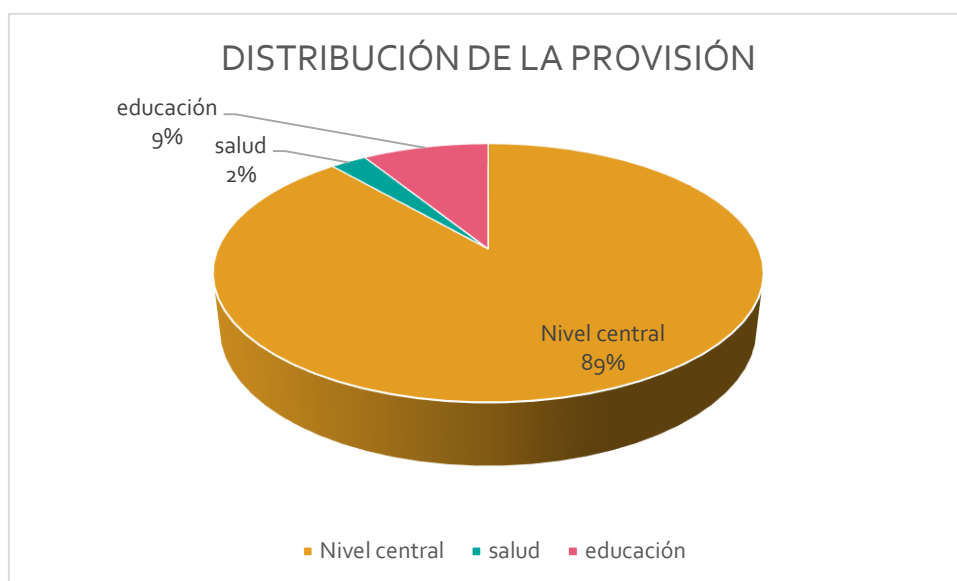
NOTA 12. PASIVOS ESTIMADOS

CUENTA 271005 LITIGIOS

La cuenta 271005 Litigios tuvo un crecimiento del 179% con una variación absoluta de \$ 38.974.646.743 pasando de \$ 21.828.283.925 en el año 2016 a \$ 60.802.930.668 en el año 2017. El Departamento de Risaralda realizó este año el cálculo de la provisión de los Litigios judiciales El registro contable de los procesos

judiciales del Departamento mensualmente con base en la información suministrada por la Secretaría Jurídica del Departamento y desde la Dirección de Contabilidad se realiza el cálculo de la provisión para contingencias afectando las cuentas del pasivo, cuentas de orden o llevándolo a las revelaciones según sea el resultado del cálculo, dando cumplimiento a la Resolución 353 del 1ro de Noviembre de 2016 “Por la cual se adopta la metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra de la entidad” expedida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado y a la resolución No. 116 del 6 de abril de 2017 “Por la cual se incorpora el Marco Normativo para entidades de Gobierno el proceso contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrales, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias” expedida por la Contaduría General de la Nación.

| SECTOR | VALOR PROVISIÓN |
|---------------|--------------------------|
| Nivel central | 53,874,389,549.00 |
| salud | 1,541,402,397.00 |
| educación | 5,387,138,722.00 |
| TOTAL | 60,802,930,668.00 |



De la misma manera y en cumplimiento con los lineamientos normativos se deja revelada la siguiente información de los procesos donde el Departamento es demandado y cuya probabilidad de pérdida del proceso según lo informado por la Secretaría Jurídica es inferior al 25%:

Sector Central: Existen 57 procesos en contra de la entidad con una probabilidad de condena inferior al 25% que ascienden al valor de \$ 7.003.004.203,31 los cuales no se registran como provisión o pasivo contingente, motivo por el cual únicamente se revelan.

Sector Salud: Existen 11 procesos en contra de la entidad con una probabilidad de condena inferior al 25% que ascienden al valor de \$ 133.791.456,50 los cuales no se registran como provisión o pasivo contingente, motivo por el cual únicamente se revelan.

Sector Educación: Existen 36 procesos en contra de la entidad con una probabilidad de condena inferior al 25% que ascienden al valor de \$ 143.459.678,44 los cuales no se registran como provisión o pasivo contingente, motivo por el cual únicamente se revelan.

CUENTA 272003 CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES- POR DISTRIBUIR

La cuenta 272003 Cálculo Actuarial De Pensiones Actuales- Por Distribuir, presenta un aumento del 19% con variación absoluta de \$ 86.865.570.568 pasando de \$ 447.124.017.899 en 2016 a \$ 533.989.588.467, la variación obedece a que FONPET certificó con corte a 31 de diciembre de 2016 la actualización del pasivo pensional del Departamento y donde se incluyó al sector Salud.

CUENTA 2720 PROVISIÓN PARA PENSIONES

CUENTA 272003 CALCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES- POR DISTRIBUIR presenta un incremento del 19% con variación absoluta de \$ 86.865.570.568.16 pasando de \$ 447.124.017.899 en 2016 a \$ 533.989.588.467.16 en el año 2017.

CUENTA 272004 PENSIONES ACTUALES POR AMORTIZAR (DB) POR DISTRIBUIR presenta un incremento del 20% con variación absoluta de \$ 62.858.325.379 pasando de \$ 312.094.187.455 en 2016 a \$374.952.512.834 en el año 2017.

CUENTA 272007 CALCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES PENSIONES SECTOR EDUCACIÓN

La cuenta 272007 Cálculo Actuarial De Cuotas Partes Pensiones Sector Educación presenta un incremento del 8% con variación absoluta de \$ 9.387.521.518, pasando de \$ 122.108.298.873 en 2016 a \$ 131.495.820.391.

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

Incremento del 1% con variación absoluta de \$1.409.769.846 pasando de \$ 103.710.771.741 en 2016 a \$105.120.541.587 en el año 2017.

Los movimientos antes descritos obedecen a la actualización del cálculo actuarial certificado por FONPET a través de la página del Ministerio de Hacienda y Crédito Público con corte a 31 de Diciembre de 2016 y a la amortización del pasivo pensional realizado por el Departamento de Risaralda en el año 2017

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

El registro del cálculo actuarial se realiza conforme al procedimiento contable establecido por la Contaduría General de la Nación para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional, de la reserva financiera que lo sustenta y de los

gastos relacionados; la actualización se realizó en diciembre 31 de 2017 tomando el dato de la Certificación expedida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – FONPET con corte a 31 de diciembre de 2016 el cual fue tomado de la página web del Ministerio de Hacienda (www.minhacienda.gov.co/FONPET_ENTES/consultapasivospensector)

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

Los valores certificados por FONPET fueron los siguientes:

← → ↻ ⓘ www.minhacienda.gov.co/FONPET_ENTES/consultapasivospensector ☆ ⋮



Ministerio de Hacienda y Crédito Público

Principal

Pasivos Pensionales Territoriales por Sector

| Entidad Territorial | Nombre Entidad Territorial | Sector | Pasivo Pensional del Sector | Fecha de Corte del Pasivo | Aportes en Unidades Fonpet | Aportes en Pesos | Valor Otras Reservas | Fecha de Corte Reservas | Saldo Pasivo Pensional del Sector | % Cubrimiento |
|---------------------|----------------------------|--|-----------------------------|---------------------------|----------------------------|--------------------|----------------------|-------------------------|-----------------------------------|---------------|
| 00000 | DEPARTAMENTO RISARALDA | SALUD | 154,748,065,353.19 | 31/12/2016 | 2,441,036.97 | 9,743,935,503.27 | .00 | | 145,004,129,849.02 | 6.30 |
| 00000 | DEPARTAMENTO RISARALDA | EDUCACION | 131,495,820,391.22 | 31/12/2016 | 1,414,112.25 | 5,644,742,169.58 | .00 | | 125,851,078,221.64 | 4.29 |
| ★ 00000 | DEPARTAMENTO RISARALDA | PROPÓSITO GENERAL | .00 | | 388,709.46 | 1,551,619,316.89 | .00 | | -1,551,619,316.89 | .00 |
| 00000 | DEPARTAMENTO RISARALDA | POR DISTRIBUIR SECTOR | 379,241,523,113.97 | 31/12/2016 | 2,482,203.80 | 9,908,262,975.02 | .00 | | 389,333,260,138.95 | 2.61 |
| ★ 00000 | DEPARTAMENTO RISARALDA | RESERVA CUOTAS PARTES LEY 1819 DE 2016 | .00 | | 898,428.94 | 3,598,276,716.57 | .00 | | -3,598,276,716.57 | .00 |
| ★ 00000 | DEPARTAMENTO RISARALDA | RESERVA PENSIONAL GENERAL | .00 | | 134,116,003.61 | 535,353,409,997.55 | .00 | | -535,353,409,997.55 | .00 |
| | Subtotal: | DEPARTAMENTO RISARALDA | 665,485,408,858.38 | | 141,740,495.03 | 565,788,247,678.88 | .00 | | 99,097,161,179.50 | 85.02 |
| | Gran Total: | | 665,485,408,858.38 | | 141,740,495.03 | 565,788,247,678.88 | .00 | | 99,097,161,179.50 | 85.02 |

Así mismo, se informa que mediante oficio No. 2017EE0157129 de fecha 27 de diciembre de 2017 la Contraloría General de la Nación envía un archivo a los representantes legales de las entidades catalogadas como entidades de gobierno con el pasivo pensional a cargo y que presentan insuficiencia en el valor de la provisión de la siguiente manera:

| codigo | NOMBRE ENTIDAD | CALCULO ACTUARIAL DE PENSIONES 2017 Corte a septiembre de 2017 Cuentas 272003, 272005, 272007 | CALCULO ACTUARIAL POR AMORTIZAR 2017 Corte a septiembre de 2017 Cuentas 272004, 272006, 272008 | PROVISIÓN PARA PENSIONES 2017 | Monto de provisión mínima para pensiones | Subestimaciones y sobreestimaciones del monto de provisión mínima para pensiones |
|-----------|---------------------------|---|--|-------------------------------|--|--|
| 116666000 | Departamento de Risaralda | 665,485,409 | -480,073,054 | 185,412,354 | 437,318,983 | -251,906,629 |

Cifran en miles de pesos

Por lo anterior, y teniendo en cuenta que la materialidad del ajuste impacta directamente en el resultado del ejercicio para el año 2017 generando una pérdida para el Departamento de Risaralda, se procedió a elevar consulta a la Contaduría General de la Nación respecto del requerimiento efectuado por parte de la Contraloría General, entidad que dio la siguiente respuesta: “ Evaluando las implicaciones que tiene para las entidades realizar ajustes por valores materiales y así mismo, en el Balance General de la Nación, sugiero dar espera a las instrucciones que desde la contaduría General de la Nación se puedan emitir” , en el mismo comunicado sugieren revisar las amortizaciones que se han realizado por parte del Departamento en años anteriores para hacer los ajustes correspondiente.

Por lo anterior, para el año 2018 se revisarán las amortizaciones y se realizarán los ajustes a que haya lugar.

NOTA 13. OTROS PASIVOS

SECTOR CENTRAL

CUENTA 2905 RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS

La cuenta 2905 Recaudos a favor de terceros presenta un aumento porcentual de 20% y una variación absoluta de \$398.923.374 pasando de \$1.994.774.654 a \$2.393.698.028 por lo siguiente:

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

| CUENTA A | NOMBRE | 2017 | 2016 | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN % |
|-------------|---|----------------------|----------------------|-----------------------|-------------|
| 29059008 | OTROS RECAU A FAVOR DE TERCEROS RENDIMIENTOS CUENTA DE AHORRO ORDINARIO | - 337.002. 788 | - 274.973. 402 | - 62.029. 386 | 23% |
| 2905900802 | OTROS RECAU A FAVOR DE TERCEROS RENDIMIENTOS BANCO CAFETERO | - 4.668.85 5 | - 6.810.06 4 | 2.141.2 09 | -31% |
| 2905900803 | OTROS RECAU A FAVOR DE TERCEROS RENDIMIENTOS BANCO DE BOGOTA | -241.279 | 0 | - 241.279 | -100% |
| 2905900806 | OTROS RECAU A FAVOR DE TERCEROS RENDIMIENTOS BANCO DE OCCIDENTE | - 6.171.21 6 | - 6.717.15 7 | 545.941 | -8% |
| 2905900807 | OTROS RECAU A FAVOR DE TERCEROS RENDIMIENTOS BANCO COLPATRIA | -22.170 | -21.061 | -1.109 | 5% |
| 2905900813 | OTROS RECAU A FAVOR DE TERCEROS RENDIMIENTOS BANCO SOCIAL | - 7.958.26 8 | 0 | - 7.958.2 68 | -100% |
| 2905900815 | RECAUDO A FAVOR DE TERCEROS BACO AV VILLAS | - 19.994.4 97 | - 19.994.4 97 | 0 | 0% |
| 2905900816 | CONVENIOS VIGENCIAS ANTERIORES | - 262.382. 756 | - 240.677. 163 | - 21.705. 593 | 9% |
| 2905900819 | 601-03002-1 Helms Bank Sistema General De Regalías | - 35.563.7 46 | - 753.459 | - 34.810. 287 | 4620% |

CUENTAS NUEVAS 2017

| | |
|--------------|---|
| 290590080268 | 803000538 Banco BBVA Conv 480-17 Min Transporte |
| 290590080301 | Bco Bogota Convenio 302 de 2017 Coldeportes Estilo de vida saludable |
| 290590080635 | 033-90593-6 Bco de Occidente Convenio 516-2016 Ministerio Transporte "Estudios y Diseños Caminos Ancestrales" |
| 290590081301 | 240-72843828 Banco Caja Social Conv 406-17 Coldeportes- Aprovechameinto del tiempo libre |
| 290590081303 | 24065229354 Banco Caja Social Conv 408-16 Coldeportes -Recreacion sostenible e integradora |

| CUENTAS CANCELADAS 2017 | |
|--------------------------------|---|
| 290590080259 | 0013-0803-36-0200000025 Bbva Acuerdo 30 Resolución F.N.R. Const De Obras De Protecc Mitigar Inundac Rio Cauca Rda Casco Urbano Mpio La Virginia |
| 290590080261 | 1272-7005-1429 Bco Davivienda "Convenio Risa" Almuerzo Escolar Depto-Municipios |
| 290590080263 | 803-36-20000041 Bbva Conv. De Cooperacion 012-2011 - Federacion Nacional De Departamentos |
| 290590080604 | 033-084004-2 Bco Occidente Conv 221-99 Sta Rosa De Cabal |
| 290590080630 | 033-87189-8 Bco De Occidente 1477-2011 Implem. De Los Laboratorios De Formacion En Invest., Creación Y Prod. Teatral Sector Artes Escenicas |
| 290590080634 | 033-90508-4 Bco de Occidente Convenio 263 de 2016 Coldeportes Intercolegiados |

| CUENTAS | VIENEN 2016 CON VARIACION |
|----------------|---|
| 290590080262 | 1272-70047476 Bco Davivienda Resol 11120 Men Amp Mejoram Y Dotac De Infraest Educativas Nal |
| 290590080266 | Convenio 018- 2013 Y 013-2016 Bco BBVA Convenios Anticontrabando Depto De Risaralda-Federacion Nacional De Deptos |
| 290590080633 | 033-87493-4 Bco Occidente Convenio 283 De 2012 Ministerio Del Interior |
| 290590080706 | 5782094953 COLPATRIA CONVENIO 587-1090 DE 2014 COLDEPORTES NACIONALES |
| 290590080708 | 5782094929 COLPATRIA RESOLUCION 17902/2014 MEN LEY 21 |
| 290590080711 | 5782093311 COLPATRIA CONVENIO 354-2015 COLDEPORTES PROG DEPORTE SOCIAL |
| 290590081515 | 303-08649-0 Av Villas Convenio 0439-2015 Ministerio Agricultura Proyecto Productivo pares |

SECTOR EDUCACIÓN

LA CUENTA 2905- OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS- SECTOR EDUCACIÓN

| CODIGO | CUENTA | AÑO 2017 | AÑO 2016 | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN % |
|---------------|--|-----------------------|-----------------------|---------------------------|--------------------|
| 290590 | OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS | -1,839,765,093 | -1,323,239,506 | -516,525,588 | 39.03% |
| 29059003 | Otros Recaudos A Favor De Terceros Educación | -384,271,897 | -37,177,468 | -347,094,429 | 933.62% |

La subcuenta 29050903 Otros recaudos a favor de terceros educación - presenta un aumento superior al 100% de la vigencia 2017, con respecto al mismo periodo de la vigencia 2016, equivalente a \$ 347.094.399. Incremento que resulta por la causación de nota crédito 4366 del 25/05/2017 por concepto de reintegro de los recursos girados el 15 de enero de 2016 según CE 18611 y 18612 del 2015, descontados CSF de la SED los cuales fueron consignados por el Departamento de Risaralda a la Fiduprevisora S.A en la vigencia 2016, pero en cuenta bancaria errada por lo tanto en vigencia 2017 esta Entidad reintegro el dinero al Departamento, se lleva a esta cuenta contable hasta tanto se tenga mesa de trabajo con la Fiduprevisora SA para realizar las conciliaciones y verificaciones de saldos entre las partes.

PATRIMONIO

NOTA 14. HACIENDA PÚBLICA SUPERAVIT POR VALORIZACIONES

CUENTA 311552 TERRENOS

| CUENTA | DESCRIPCION | 2016 | 2017 | V/ ABSOLTA | V/PORCEN TUAL |
|----------|--------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| 31155201 | Terrenos - Nivel Central | -25.951.344.510 | -63.475.434.243 | -37.524.089.733 | 145% |

Para la subcuenta 31155201 TERRENOS – NIVEL CENTRAL, se presenta una variación en aumento del 145% con respecto al año 2016, con una variación absoluta por \$-37.524.089.733, donde de acuerdo a procedimientos contables 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 \$63,475,434,243, el cual queda reflejado a 29 de diciembre de 2017.

CUENTA 311562 EDIFICACIONES

| CUENTA | DESCRIPCION | 2016 | 2017 | V/ ABSOLUTA | V/PORCEN TUAL |
|--------|-------------|------|------|----------------|------------------|
|--------|-------------|------|------|----------------|------------------|

| | | | | | |
|----------|-------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----|
| 31156201 | Edificaciones - Nivel Central | -23.460.951.104 | -33.625.736.849 | -10.164.785.746 | 43% |
|----------|-------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----|

Para la subcuenta 31156201 EDIFICACIONES – NIVEL CENTRAL, se presenta una variación en aumento del 43% con una variación absoluta por valor de \$10.164.785.746, 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 \$33.625.736.849 el cual queda reflejado a 29 de diciembre de 2017.

CUENTA 3115 SUPERAVIT POR VALORIZACION

La cuenta 3115 presentó una disminución de \$ 47.980.716.007 por lo siguiente:

Con disminución de la valorización en las otras inversiones así:

- La cuenta 311534 Inversiones En Sociedades De Economía Mixta presentó una disminución de 56% con valor absoluto de \$ 172.563.280 pasando de \$310.567.800 a \$483.131.080 , correspondientes a SOCIEDAD PROMOTORA PROYECTO ARQUIMEDE, por cuanto el valor intrínseco de las acciones aumento.
- La cuenta 311533 Inversiones en empresas industriales y comerciales del estado societario presentó una disminución porcentual de 46% con valor absoluto de \$ 138.092.363 pasando de \$301,982,818 a \$440.075.181 , correspondientes a FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL – FINDETER, por cuanto el valor intrínseco de las acciones aumentaron.

| COD | CUENTA | 2016 | 2017 | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACION % |
|--------|---|-----------------|-----------------|--------------------|-------------|
| 3115 | SUPERAVIT POR VALORIZACION | -51,452,441,046 | -99,433,892,615 | -47,981,451,569 | 93% |
| 311533 | Inversiones En Empresas Industriales Y Comerciales Del Estado Societarias | -301,982,818 | -440,075,181 | -138,092,363 | 46% |
| 311534 | Inversiones En Sociedades De Economía Mixta | -310,567,820 | -483,131,080 | -172,563,260 | 56% |
| 311535 | Inversiones En Sociedades Publicas | -696,049,730 | -698,303,502 | -2,253,772 | 0% |
| 311536 | Inversiones En Entidades Privadas | -731,545,065 | -711,211,760 | 20,333,305 | -3% |

SECTOR SALUD**CUENTA 312525 – PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO BIENES**

La cuenta 31252502 Patrimonio público incorporado Bienes-Salud presenta un incremento del 100% equivalente a \$ 212.749.634 como resultado de registro el 21 de Julio/2017 de la Entrada 337 de bienes recibidos por parte del Ministerio de Salud por \$ 4.400.000 y de las Entradas Nro. 528 y 540 por nuevas existencias en inventario por \$ 208.349.634

CUENTA 312526 – DERECHOS INGRESOS

La cuenta 31252603 Derechos Ingresos - Salud presenta un incremento del 100% equivalente a \$ 688.368.656 resultado de la depuración contable según Res. 0578 del 29 de dic/2017 y Acta Nro. 6 del Comité de Sostenibilidad Financiero.

CUENTA 312527 – OBLIGACIONES (DB)

La cuenta 31252702 Obligaciones - Salud presenta un incremento del 100% equivalente a \$ 350.026.978 resultado del proceso de depuración S/n Res. 0435 del 20 de Oct/2017 Acta Nro. 2 y Res. 0562 del 14-Dic-2017 - Acta Nro. 5 del Comité de Sostenibilidad Financiera.

PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)**CUENTA 312801 PROVISIONES PARA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

| CUENTA | DESCRIPCION | 2016 | 2017 | V/ ABSOLTA | V/PORCE N TUAL |
|----------|--|-------------|----------------|----------------|-------------------|
| 31280101 | Provisiones Para Propiedades, Planta Y Equipo - Nivel Central | 152.632.755 | 12.870.371.250 | 12.717.738.495 | 8332% |

Para la subcuenta 31280101 PROVISIONES PARA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO – NIVEL CENTRAL, se presenta una variación del 8332%, con una relación absoluta por valor de \$12.717.738.495, donde de acuerdo al procedimiento contable, 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 registran los nuevos avalúos emitidos por la Dirección de Recursos Físico que generan las

provisiones, por un total de \$12,870,371,250, el cual queda reflejado a 29 de diciembre de 2017.

CUENTA 312804 – DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La cuenta 31280402 Depreciación Propiedades planta y equipo - Salud presenta un incremento del 16% equivalente a \$ 61.638.330 de la contabilización de la depreciación acumulada de la vigencia 2017. El saldo a Dic. 31 asciende a la suma \$ 326.516.778.

LA CUENTA 3105- CAPITAL FISCAL- SECTOR EDUCACIÓN

| CODIGO | CUENTA | AÑO 2017 | AÑO 2016 | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN % |
|----------|----------------------------|------------------|------------------|--------------------|-------------|
| 310502 | CAPITAL FISCAL | -616,952,698,934 | -644,253,328,675 | 27,300,629,741 | 4.24% |
| 31050203 | Capital Fiscal - Educación | -9,634,729,078 | -41,102,504,597 | 31,467,775,518 | 76.56% |

Para la vigencia 2017, se presenta una disminución del 76.56% comparado con el año Inmediatamente anterior por un valor de \$ 31.467.775.518.

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

La cuenta también se afectó por el cuadro mensual de la unidad ejecutora 10, proceso que se empezó a hacer a partir del mes de octubre de 2016, por los ajustes presentados en diciembre en el comité de sostenibilidad financiera, a través de la depuración contable registrada en la NC FER-309 y NC 386, la cual queda aprobada mediante la Resolución 0578- del 29 de diciembre.

NOTA 15. INGRESOS FISCALES

SECTOR CENTRAL

4 - INGRESOS

La desagregación de los Ingresos Fiscales presentados en el estado de situación financiera Individual al 31 de Diciembre de 2016 y 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

| Cod.C ontabl e | Nombre Cuenta | 2017 | 2016 | Variación Absoluta | Variación Porcentual |
|----------------------|--|---------------------|---------------------|-----------------------|-------------------------|
| 4105 | TRIBUTARIOS | - | - | - | - |
| | | 181,689. 764.019 | 151,726, 273,970 | 29.963,49 0.049 | 19.75% |
| 410502 | IMPUESTO DE REGISTRO | - | - | - | - |
| | | 24,113,0 75,140 | 22,824,5 38,300 | 1,288,536, 840 | 5.65% |
| 410502 01 | Impuesto De Registro - Nivel Central | - | - | - | - |
| | | 24,113,0 75,140 | 22,824,5 38,300 | 1,288,536, 840 | 5.65% |
| 410522 | IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRILLO | - | - | - | - |
| | | 34,169,9 85,000 | 20,998,6 95,000 | 13,171,29 0,000 | 62.72% |
| 410522 01 | Impuesto Al Consumo De Tabaco Y Cigarrillo - Nivel Central | - | - | - | - |
| | | 28,200,8 42,000 | 15,993,0 87,000 | 12,207,75 5,000 | 76.33% |
| 410522 02 | Impuesto Al Consumo De Tabaco Y Cigarrillo - Sobretasa Ley 1393/2010 - Salud | - | - | - | - |
| | | 620,593, 000 | 5,005,60 8,000 | 4,385,015, 000 | -87.60% |
| 410522 03 | Ley 1816- 2016 - Sobretasa Cigarrillo 10% - Salud | - | - | - | - |
| | | 5,348,55 0,000 | 0 | 5,348,550, 000 | 100.00% |
| 410523 | IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS Y SIMILARES O PARTICIPACION PORCENTUAL | - | - | - | - |
| | | 42,828,7 72,310 | 23,913,6 45,432 | 18,915,12 6,878 | 79.10% |
| 410523 01 | Impuesto Al Consumo De Licores, Vinos, Aperitivos Y Similares O Participación Porcentual - Nivel Central | - | - | - | - |
| | | 1,390,71 4,106 | 22,478,8 60,361 | 21,088,14 6,255 | -93.81% |
| 410523 02 | Impuesto Al Consumo De Licores, Vinos, Aperitivos Y Similares O Participación Porcentual - Salud | - | - | - | - |
| | | 115,684, 315 | 1,434,78 5,071 | 1,319,100, 756 | -91.94% |
| 410523 03 | Ley 1816 -2016 Impuesto Al Consumo De Licores, Vinos, Aperitivos Y Similares O Participación Porcentual- Nivel Central | - | - | - | - |
| | | 21,020,0 79,490 | 0 | 21,020,07 9,490 | 100.00% |
| 410523 04 | Ley 1816 -2016 Impuesto Al Consumo De Licores, Vinos, Aperitivos Y Similares O Participación Porcentual- Salud | - | - | - | - |
| | | 19,010,3 39,543 | 0 | 19,010,33 9,543 | 100.00% |
| 410523 05 | Ley 1816 -2016 Impuesto Al Consumo De Licores, Vinos, Aperitivos Y Similares O Participación Porcentual- Deporte | - | - | - | - |
| | | 1,291,95 4,856 | 0 | 1,291,954, 856 | 100.00% |
| 410524 | IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZA | - | - | - | - |
| | | 24,814,2 28,547 | 21,619,6 13,667 | 3,194,614, 880 | 14.78% |
| 410524 01 | Impuesto Al Consumo De Cerveza - Nivel Central | - | - | - | - |
| | | 24,814,2 28,547 | 21,619,6 13,667 | 3,194,614, 880 | 14.78% |
| 410526 | IMPUESTO A DEGÜELLO DE GANADO MAYOR | - | - | - | - |
| | | 432,668, 745 | 445,127, 490 | 12,458,74 5 | -2.80% |
| 410526 01 | Impuesto a degüello de ganado mayor - Nivel Central | - | - | - | - |
| | | 414,805, 345 | 445,127, 490 | 30,322,14 5 | -6.81% |

ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2017

| | | | | | |
|----------------|---|----------------|----------------|---------------|---------|
| 410526 02 | Impuesto a degüello de ganado mayor - Ordenanza 013 de 1999 | 17,863,400 | 0 | 17,863,400 | 100.00% |
| 410528 | IMPUESTO DE RIFAS , APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS | 7,017,884,997 | 6,969,629,409 | 48,255,588 | 0.69% |
| 410528 01 | Impuesto De Rifas , Apuestas Y Juegos Permitidos - Chance | 6,653,112,102 | 6,678,187,897 | 25,075,795 | -0.38% |
| 410528 02 | Rifas Y Juegos Promocionales Departamentales | 134,987,276 | 118,642,951 | 16,344,325 | 13.78% |
| 410528 03 | COLJUEGOS - JUEGOS NOVEDOSOS | 229,785,619 | 172,798,561 | 56,987,058 | 32.98% |
| 410528 0301 | COLJUEGOS- Juegos Novedosos CSF | 57,446,404 | 0 | 57,446,404 | 100.00% |
| 410528 0302 | COLJUEGOS- Juegos Novedosos SSF | 172,339,215 | 0 | 172,339,215 | 100.00% |
| 410533 | IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES | 24,679,892,544 | 20,001,889,351 | 4,678,003,194 | 23.39% |
| 410533 01 | IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES - NIVEL CENTRAL | 16,851,103,036 | 20,001,889,351 | 3,150,786,314 | -15.75% |
| 410533 0101 | Impuesto Sobre Vehículos Automotores - Recaudo Vigencia Actual | 12,786,037,682 | 18,349,167,216 | 5,563,129,534 | -30.32% |
| 410533 0102 | Impuesto Sobre Vehículos Automotores - Recaudo Vigencias Anteriores | 2,385,744,215 | 1,457,271,715 | 928,472,500 | 63.71% |
| 410533 0103 | Impuesto Sobre Vehículos Automotores - Convenios De Vehículos | 86,820,388 | 195,450,420 | 108,630,032 | -55.58% |
| 410533 0104 | Impuesto Sobre Vehículos Automotores - Embargos Judiciales | 267,656,718 | 0 | 267,656,718 | 100.00% |
| 410533 0105 | Impuesto De Vehículo Devolución Bancos | 1,324,844,033 | 0 | 1,324,844,033 | 100.00% |
| 410533 02 | IMPUESTO DE VEHICULO AUTOMOTOR - SALUD | 7,828,789,508 | 0 | 7,828,789,508 | 100.00% |
| 410533 0201 | Salud - Impuesto de Vehículo Automotor - Recaudo Vigencia Actual | 7,672,134,378 | 0 | 7,672,134,378 | 100.00% |
| 410533 0202 | Salud - Impuesto de Vehículo Automotor - Reconocimiento de Cartera Vigencia Actual Auxiliar | 156,655,130 | 0 | 156,655,130 | 100.00% |
| 410535 | SOBRETASA A LA GASOLINA | 12,096,140,000 | 12,048,451,000 | 47,689,000 | 0.40% |
| 410535 01 | Sobretasa A La Gasolina - Nivel Central | 12,096,140,000 | 12,048,451,000 | 47,689,000 | 0.40% |
| 410536 | SOBRETASA AL ACPM | 4,112,000,751 | 4,070,104,621 | 41,896,130 | 1.03% |
| 410536 01 | Sobretasa Al Acpm - Nivel Central | 4,112,000,751 | 4,070,104,621 | 41,896,130 | 1.03% |

| | | | | | |
|--------------|--|------------------------|-------------------------|----------------------|---------|
| 410546 | IMPUESTO A GANADORES SORTEOS ORDINARIOS | - 771,974, 312 | - 828,461, 414 | 56,487,10 2 | -6.82% |
| 410546 01 | Impuesto A Ganadores Sorteos Ordinarios - Salud | - 771,974, 312 | - 828,461, 414 | 56,487,10 2 | -6.82% |
| 410547 | IMPUESTO A GANADORES SORTEOS EXTRAORDINARIOS | - 65,462,9 04 | - 56,130,0 63 | - 9,332,841 | 16.63% |
| 410547 01 | Impuesto A Ganadores Sorteos Extraordinarios - Salud | - 65,462,9 04 | - 56,130,0 63 | - 9,332,841 | 16.63% |
| 410548 | IMPUESTO A LOTERÍAS FÓRANEAS | - 837,722, 281 | - 753,103, 033 | - 84,619,24 8 | 11.24% |
| 410548 01 | Impuesto A Loterías Foráneas - Salud | - 837,722, 281 | - 753,103, 033 | - 84,619,24 8 | 11.24% |
| 410549 | IVA DE LICORES A PRODUCTORES | - 794,361, 579 | - 12,876,4 71,524 | 12,082,10 9,945 | -93.83% |
| 410549 01 | Iva De Licores A Productores - Deporte | - 128,638, 300 | - 713,988, 984 | 585,350,6 84 | -81.98% |
| 410549 02 | Iva De Licores A Productores - Salud | - 665,723, 279 | - 12,162,4 82,540 | 11,496,75 9,261 | -94.53% |
| 410551 | IMPUESTO A LA VENTA DE CERVEZA 8% | - 4,955,59 4,909 | - 4,320,41 3,666 | - 635,181,2 43 | 14.70% |
| 410551 01 | Impuesto A La Venta De Cerveza 8% - Salud | - 4,955,59 4,909 | - 4,320,41 3,666 | - 635,181,2 43 | 14.70% |

410502 - Impuesto De Registro - Nivel Central

ANÁLISIS

El Recaudo del rubro " Impuesto de registro" se presupuestó para la vigencia 2017 un valor de \$ 18.874.378.861. En la vigencia 2017 a septiembre, se ha logrado una ejecución del 81,18%, el cual está acorde con el tiempo transcurrido, teniendo en cuenta que la dinámica de recaudo para este impuesto es uniforme para cada mes y que para el último trimestre la dinámica es un recaudo de 5 mil millones de pesos aproximadamente. Lo que quiere decir que si al recaudo a la fecha (30 de septiembre) que es de \$ 15.322.830.968 le sumamos los 5 mil millones nos daría \$ 20.322.830.968, superando así la meta de los 18 mil millones de pesos.

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público anunció en junio de 2017 la disposición de 40 mil nuevas coberturas de créditos de vivienda nueva entre \$99,6 millones hasta \$320,9 millones con subsidio a la tasa de interés del 2.5%. Con las nuevas 40 mil coberturas se busca impulsar la construcción y compra de vivienda para la clase

media (entre 135 y 435 SMMLV) que representa el 50% de las ventas a nivel nacional. Con relación a este aspecto podríamos decir que para Risaralda este fenómeno NO VIS (Estratos 5 y 6 en ventas de vivienda) se dinamizó, mientras para otros Departamentos del país se estancó: Galicia, pinares y Álamos mientras que en Dosquebradas es nivel socioeconómico cuatro en sectores como La Pradera, Santa Mónica y la Macarena). Debido a este frenazo en el país el Gobierno Nacional sacó el subsidio de 2.5 puntos porcentuales durante los primeros siete años del crédito. Sin embargo está vigente Mi casa Ya. En la participación de ventas se mantiene la tendencia de Dosquebradas con una participación de 59% frente al 41% de Pereira; el año anterior había sido del 62,5% y del 37,5% respectivamente, se mantiene una dinámica importante en la venta de apartamentos multifamiliares.

En agosto de este año El Consejo Superior de Política Fiscal CONFIS autorizó la inversión por \$1.523.228 millones para mantener la dinámica de construcción de vivienda en Colombia. Los recursos aprobados amplían la cobertura del programa de vivienda “Mi Casa Ya”, con el que ahora familias con ingresos menores de dos salarios mínimos (SMLMV) podrán acceder a un subsidio para la compra de vivienda de interés

| IMPUESTO DE REGISTRO | | | | | | | |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------------|------------------------------------|--------------------------|------------------------|-----------------------------|
| AÑO | 2016 | 2017 | Variación 2016- 2017 en \$ | Variación 2016- 2017 en % | % Ejec 2017 mes a mes | Acumulado 2017 en % | Saldo por amortizar 2017 |
| APROP. INICIAL | 18,148,441,114 | 21,274,524,461 | | | | | |
| Enero | 1,416,473,120 | 1,358,702,527 | -57,770,593 | -4% | 6.39% | 6.39% | 19,915,821,934 |
| Febrero | 1,481,418,480 | 1,680,787,215 | 199,368,735 | 13% | 7.90% | 14.29% | 18,235,034,719 |
| Marzo | 1,478,895,200 | 1,902,239,515 | 423,344,315 | 29% | 8.94% | 23.23% | 16,332,795,204 |
| Abril | 1,662,107,600 | 1,686,887,404 | 24,779,804 | 1% | 7.93% | 31.16% | 14,645,907,800 |
| Mayo | 1,480,735,600 | 2,074,340,525 | 593,604,925 | 40% | 9.75% | 40.91% | 12,571,567,275 |
| Junio | 1,392,604,800 | 1,834,792,426 | 442,187,626 | 32% | 8.62% | 49.53% | 10,736,774,849 |
| Julio | 1,386,487,520 | 1,505,145,461 | 118,657,941 | 9% | 7.07% | 56.61% | 9,231,629,388 |
| Agosto | 1,381,569,040 | 1,698,412,604 | 316,843,564 | 23% | 7.98% | 64.59% | 7,533,216,784 |
| Septiembre | 2,251,126,704 | 1,581,523,291 | -669,603,413 | -30% | 7.43% | 72.02% | 5,951,693,493 |
| Octubre | 1,358,764,480 | 1,195,795,440 | -162,969,040 | -12% | 5.62% | 77.65% | 6,114,600,580 |
| Noviembre | 2,318,904,360 | 2,430,739,302 | 111,834,942 | 5% | 11.43% | 89.07% | 5,364,648,493 |
| Diciembre | 2,266,860,894 | 2,155,771,489 | -111,089,405 | -5% | 10.13% | 99.20% | 169,387,262 |
| TOTAL RECAUDO | 19,875,947,798 | 21,105,137,199 | | | | | - |

Lo anterior referente al recaudo del rubro presupuestal 0307 - 0101070101010201 – 20 Impuesto de Registro por valor de \$ 21.105.137.199 para la vigencia 2017, el recaudo correspondiente al rubro 0307 - 0101070101010202 – 01 Impuesto de

Registro - FONPET 20% para la vigencia 2017 corresponde a un valor de \$ 2.928.487.779, cuya ejecución presupuestal de la vigencia fue del 100%, quedando sin saldo por amortizar al 31 de Diciembre de 2017, aumentando el recaudo total por impuesto de registro en un valor porcentual de 5.65%, referente a la vigencia anterior.

410522 - IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRILLO

ANALISIS IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRILLO NACIONAL

Para la vigencia 2017 este rubro se presupuestó 9.503.685.886 y se ha ejecutado un 115,55% al 30 de septiembre. Comparando septiembre 2016 versus 2017 este rubro aumentó en un 129%.

El cigarrillo de producción nacional demuestra un mayor ingreso con relación al año anterior, teniendo en cuenta el incremento en el valor del impuesto establecido en la ley 1819 de 2016, en un 100% con respecto al año inmediatamente anterior, por consiguiente los volúmenes de introducción no son significativos pero los ingresos si se incrementan sustancialmente.

Adicionalmente el valor de la sobretasa anteriormente se cancelada de acuerdo con unas tarifas variables establecidas por el DANE, y con la ley 1819 se estableció una tarifa fija del 10% llamada ad- valorem para todos los productos teniendo en cuenta su precio de venta.

| Cigarrillos y Tabaco De Fabricación Nacional | | | | | | | |
|--|----------------------|----------------------|--------------------------|----------------------------|-----------------------|---------------------|--------------------------|
| AÑO | 2016 | 2017 | Variación 2016-2017 en % | Variación 2016 y 2017 en % | % Ejec 2017 mes a mes | Acumulado 2017 en % | Saldo por amortizar 2017 |
| APROP. INICIAL | 9,518,027,000 | 9,754,429,086 | | | | | |
| Enero | 360,876,000 | 1,258,019,000 | 897,143,000 | 249% | 12.90% | 12.90% | 8,496,410,086.00 |
| Febrero | 658,779,000 | 769,205,640 | 110,426,640 | 17% | 7.89% | 20.78% | 7,727,204,446.00 |
| Marzo | 934,891,000 | 669,955,440 | -264,935,560 | -28% | 6.87% | 27.65% | 7,057,249,006.00 |
| Abril | 428,824,000 | 368,972,520 | -59,851,480 | -14% | 3.78% | 31.43% | 6,688,276,486.00 |
| Mayo | 771,091,000 | 1,256,172,960 | 485,081,960 | 63% | 12.88% | 44.31% | 5,432,103,526.00 |
| Junio | 872,410,000 | 1,158,674,160 | 286,264,160 | 33% | 11.88% | 56.19% | 4,273,429,366.00 |
| Julio | 441,893,000 | 1,725,025,680 | 1,283,132,680 | 290% | 17.68% | 73.87% | 2,548,403,686.00 |
| Agosto | 864,814,000 | 1,827,732,480 | 962,918,480 | 111% | 18.74% | 92.61% | 720,671,206.00 |
| Septiembre | 852,028,000 | 1,947,879,360 | 1,095,851,360 | 129% | 19.97% | 112.58% | -1,227,208,154.00 |

| | | | | | | | |
|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------|-------|---------|---------|-------------------|
| Octubre | 915,151,000 | 1,982,648,640 | 1,067,497,640 | 117% | 20.33% | 132.91% | -3,209,856,794.00 |
| Noviembre | 1,312,182,000 | -4,191,323,473 | -5,503,505,473 | -419% | -42.97% | 89.94% | 981,466,679.00 |
| Diciembre | 1,204,364,000 | 1,273,614,930 | 69,250,930 | 6% | 13.06% | 103.00% | -292,148,251.00 |
| TOTAL RECAUDO | 9,617,303,000 | 10,046,577,337 | | | - | | - |

En anterior análisis es referente al Rubro Cigarrillos y Tabaco De Fabricación Nacional – Hacienda, esta cuenta también refleja el recaudo de Cigarrillos y Tabaco De Fabricación Nacional – Deporte que para la vigencia 2017 presenta un recaudo acumulado por valor de \$ 1.913.631.864, generando un recaudo total teniendo un aumento referente a la vigencia 2016 por valor de \$ 81.766.864, cuya variación porcentual es de 4.46%.

ANALISIS IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRILLO EXTRANJERO

Para la vigencia 2017 este rubro se presupuestó en \$3.515.061.903 y se ejecutó en un 101,27%. La constante en el recaudo de este impuesto es de crecimiento y aunque las cantidades de producto introducidas al departamento no superiores a las de la vigencia 2016 el incremento establecido en la reforma tributaria, permite un mayor flujo de ingreso a la entidad.

| Cigarrillos y Tabaco De Fabricación Extranjera | | | | | | | |
|--|----------------------|----------------------|--------------------------|----------------------------|-----------------------|---------------------|--------------------------|
| AÑO | 2016 | 2017 | Variación 2016-2017 en % | Variación 2016 y 2017 en % | % Ejec 2017 mes a mes | Acumulado 2017 en % | Saldo por amortizar 2017 |
| APROP. INICIAL | 3,504,534,000 | 3,621,617,505 | | | | | |
| Enero | 253,372,000 | 390,149,000 | 136,777,000 | 54% | 10.77% | 10.77% | 3,231,468,505.00 |
| Febrero | 368,298,000 | 124,416,000 | -243,882,000 | -66% | 3.44% | 14.21% | 3,107,052,505.00 |
| Marzo | 0 | 514,838,000 | 514,838,000 | 0% | 14.22% | 28.42% | 2,592,214,505.00 |
| Abril | 496,022,000 | 333,010,000 | -163,012,000 | -33% | 9.20% | 37.62% | 2,259,204,505.00 |
| Mayo | 293,471,000 | 346,950,000 | 53,479,000 | 18% | 9.58% | 47.20% | 1,912,254,505.00 |
| Junio | 392,953,000 | 423,589,000 | 30,636,000 | 8% | 11.70% | 58.90% | 1,488,665,505.00 |
| Julio | 320,611,000 | 502,968,000 | 182,357,000 | 57% | 13.89% | 72.78% | 985,697,505.00 |
| Agosto | 347,390,000 | 373,088,480 | 25,698,480 | 7% | 10.30% | 83.08% | 612,609,025.00 |
| Septiembre | 1,632,000 | 550,793,880 | 549,161,880 | 33650% | 15.21% | 98.29% | 61,815,145.00 |
| Octubre | 662,590,000 | 663,813,360 | 1,223,360 | 0% | 18.33% | 116.62% | -601,998,215.00 |
| Noviembre | 385,453,000 | 127,490,053 | -257,962,947 | -67% | 3.52% | 120.14% | -729,488,268.00 |
| Diciembre | 295,100,000 | 28,823,473 | -266,276,527 | -90% | 0.80% | 120.94% | -758,311,741.00 |
| TOTAL RECAUDO | 3,816,892,000 | 4,379,929,246 | - | | - | | - |

En anterior análisis es referente al Rubro Cigarrillos y Tabaco De Fabricación Extranjera - Hacienda, esta cuenta también refleja el recaudo por concepto de Cigarrillos y Tabaco De Fabricación Extranjera – Deporte, que para la vigencia 2017 presenta un recaudo acumulado por valor de \$ 356.851.854, teniendo un aumento en la presentación de las declaraciones tributarias por parte de los contribuyentes recaudo de los dos rubros referente a la vigencia 2016 por valor de \$ 192.862.100.

Para concluir con esta renta, se hace claridad que los valores correspondientes a Impuesto Al Consumo De Tabaco Y Cigarrillo - Sobretasa Ley 1393/2010 – Salud, que corresponden a las declaración presentadas por los contribuyentes de los periodos 2016 y hacia atrás, se pueden visualizar en la subcuenta 13052202, y los recaudos correspondientes a las declaraciones presentadas por los contribuyentes de los periodos 01-2017 y en adelante se pueden observar en la subcuenta 13052203 denominada Ley 1816- 2016 - Sobretasa Cigarrillo 10% - Salud, esto debido a la aplicación por parte de la entidad territorial, de la Ley 1819 Capítulo III, en sus artículos 347 y 348, al dar aplicación a esta norma, se presenta una variación absoluta de las declaraciones presentadas por los contribuyentes en la vigencia 2017 en aumento por valor de \$ 13.171.290.000, tanto impuesto al consumo de cigarrillo nacional como extranjero, incremento en valor porcentual del 62.72%, comparado con la vigencia 2016.

| NIT | NOMBRE | VALOR 2017 | VALOR 2016 |
|---|--------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 800244322 | FEDERACION NACIONAL DE DEPARTAMENTOS | 8,474,603,000.00 | 5,917,561,000.00 |
| 890213036 | ULLOA MONSALVE CIA | 52,036,000.00 | 37,337,000.00 |
| 890900043 | COMPAÑIA COLOMBIANA DE TABACO SA | 25,643,346,000.00 | 15,043,797,000.00 |
| TOTAL RECAUDO IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO: | | 34,169,985,000.00 | 20,998,695,000.00 |

CUENTA 410523 - IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS Y SIMILARES O PARTICIPACION PORCENTUAL

ANALISIS OTROS LICORES DE PRODUCCIÓN NACIONAL

Los licores de producción nacional en los primeros meses del año no muestran un recaudo muy significativo frente a la meta, teniendo en cuenta que es temporada baja por consiguiente el consumo no alcanza niveles medios, adicionalmente se dio inicio a la implementación de la ley 1816 de 2016, lo que ha generado incertidumbre y expectativa sobre el comportamiento del mercado y de los consumidores, teniendo en cuenta que el valor del impuesto se incrementado en un promedio del 18% con respecto al año 2016, por consiguiente las empresas introductoras y comercializadoras no introducen al departamento mayores volúmenes de licores, así mismo es importante indicar que este comportamiento es frecuente en esta época del año.

| Otros licores de Producción Nacional | | | | | | | |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| AÑO | 2016 | 2017 | Variación 2016- 2017 en % | Variación 2016 y 2017 en % | % Ejec 2017 mes a mes | Acumulado 2017 en % | Saldo por amortizar 2017 |
| APROP. INICIAL | 868,754,000 | 903,504,579 | | | | | |
| Enero | 22,636,939 | 56,258,723 | 33,621,784 | 149% | 6.23% | 6.23% | 847,245,856.00 |
| Febrero | 39,678,951 | 33,372,674 | -6,306,277 | -16% | 3.69% | 9.92% | 813,873,182.00 |
| Marzo | 41,027,428 | 20,180,293 | -20,847,135 | -51% | 2.23% | 12.15% | 793,692,889.00 |
| Abril | 26,363,330 | 53,101,982 | 26,738,652 | 101% | 5.88% | 11.80% | 740,590,907.00 |
| Mayo | 53,093,456 | 65,134,670 | 12,041,214 | 23% | 7.21% | 15.32% | 675,456,237.00 |
| Junio | 65,534,639 | 70,941,682 | 5,407,043 | 8% | 7.85% | 20.94% | 604,514,555.00 |
| Julio | 28,735,941 | 43,657,023 | 14,921,082 | 52% | 4.83% | 19.89% | 560,857,532.00 |
| Agosto | 65,095,036 | 45,018,137 | -20,076,899 | -31% | 4.98% | 17.67% | 515,839,395.00 |
| Septiembre | 55,270,757 | 91,562,657 | 36,291,900 | 66% | 10.13% | 19.95% | 424,276,738.00 |
| Octubre | 119,517,710 | 47,452,850 | -72,064,860 | -60% | 5.25% | 20.37% | 433,082,611.00 |
| Noviembre | 96,253,006 | 231,808,472 | 135,555,466 | 141% | 25.66% | 41.04% | 234,646,813.00 |
| Diciembre | 149,375,517 | 186,577,073 | 37,201,556 | 25% | 20.65% | 51.56% | -41,561,657.00 |
| TOTL RECAUDO | 762,582,710 | 945,066,236 | - | - | - | | - |

ANÁLISIS OTROS LICORES DE PRODUCCION EXTRANJERA

La meta de recaudo para la vigencia 2017 es de \$ 1.050.127.043 y al mes de septiembre se ejecutó 90,23% Comparando septiembre de 2016 versus 2017 este rubro tuvo un aumento del 100%. Así mismo es importante indicar que el comportamiento en el recaudo de este impuesto tiene un comportamiento al alza, que aunque no represente incremento en unidades introducidas al departamento si mayor valor en el impuesto ante la aplicación de la ley 1816, pese que en lo corrido del primer cuatrimestre del año aún se presentan múltiples fondo cuentas de 2016.

| Otros Licores de Producción Extranjera | | | | | | | |
|--|----------------------|----------------------|---------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|------------------------|-----------------------------|
| AÑO | 2016 | 2017 | Variación 2016- 2017 en % | Variación 2016 y 2017 en % | % Ejec 2017 mes a mes | Acumulado 2017 en % | Saldo por amortizar 2017 |
| APROP. INICIAL | 1,009,738,000 | 1,400,603,043 | | | | | |
| Enero | 58,255,890 | 150,362,190 | 92,106,300 | 158% | 10.74% | 10.74% | 1,250,240,853.00 |

| | | | | | | | |
|----------------------|----------------------|----------------------|-------------|------|--------|---------|-------------------|
| Febrero | 90,022,350 | 77,218,020 | -12,804,330 | -14% | 5.51% | 16.25% | 1,173,022,833.00 |
| Marzo | 0 | 50,467,230 | 50,467,230 | 0% | 3.60% | 19.85% | 1,122,555,603.00 |
| Abril | 125,322,450 | 86,503,560 | -38,818,890 | -31% | 6.18% | 26.03% | 1,036,052,043.00 |
| Mayo | 58,067,130 | 68,178,660 | 10,111,530 | 17% | 4.87% | 30.90% | 967,873,383.00 |
| Junio | 111,018,270 | 132,369,600 | 21,351,330 | 19% | 9.45% | 40.35% | 835,503,783.00 |
| Julio | 41,436,450 | 65,243,310 | 23,806,860 | 57% | 4.66% | 45.01% | 770,260,473.00 |
| Agosto | 46,088,790 | 144,145,980 | 98,057,190 | 213% | 10.29% | 55.30% | 626,114,493.00 |
| Septiembre | 0 | 173,008,770 | 173,008,770 | 0% | 12.35% | 67.65% | 453,105,723.00 |
| Octubre | 230,696,400 | 255,577,740 | 24,881,340 | 11% | 18.25% | 85.90% | -902,350,680.00 |
| Noviembre | 186,051,690 | 143,820,600 | -42,231,090 | -23% | 10.27% | 96.17% | -1,192,459,620.00 |
| Diciembre | 158,384,160 | 326,869,950 | 168,485,790 | 106% | 23.34% | 119.50% | -1,572,831,150.00 |
| TOTAL RECAUDO | 1,105,343,580 | 1,673,765,610 | | | - | | - |

ANÁLISIS LICORES FLA

Comparando 2016 versus 2017 este rubro tuvo un aumento del 48%, respecto al mes de septiembre del año anterior. En los primeros cinco meses del año se evidencia que el comportamiento de este ingreso tiene una disminución del 20%, teniendo en cuenta que las expectativas en el comportamiento del mercado no le han generado espacios para mayores volúmenes de introducción, así mismo el primer corte de introducción de conformidad con el contrato se realizará el 15 de Julio de 2017, acorde con autorización concedida a los mismos teniendo en cuenta las dificultades presentadas para el ingreso de materias primas dado el paro el puerto de Buenaventura.

| Venta de Licor -Fábrica Licores de Antioquia - FLA | | | | | | | |
|--|----------------------|----------------------|---------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|------------------------|-----------------------------|
| AÑO | 2016 | 2017 | Variación 2016- 2017 en % | Variación 2016 y 2017 en % | % Ejec 2017 mes a mes | Acumulado 2017 en % | Saldo por amortizar 2017 |
| APROP. INICIAL | 5,356,018,000 | 5,570,999,702 | | | | | |
| Enero | 307,638,195 | 436,808,722 | 129,170,527 | 42% | 7.84% | 7.84% | 5,134,190,980.00 |
| Febrero | 73,693,352 | 0 | -73,693,352 | -100% | 0.00% | 7.84% | 5,134,190,980.00 |
| Marzo | 235,648,372 | 93,009,252 | -142,639,120 | -61% | 1.67% | 9.51% | 5,041,181,728.00 |
| Abril | 155,743,576 | 199,983,210 | 44,239,634 | 28% | 3.59% | 13.10% | 4,841,198,518.00 |
| Mayo | 486,761,136 | 272,068,482 | -214,692,654 | -44% | 4.88% | 17.98% | 4,569,130,036.00 |
| Junio | 403,892,079 | 666,144,906 | 262,252,827 | 65% | 11.96% | 29.94% | 3,902,985,130.00 |
| Julio | 324,373,497 | 0 | -324,373,497 | -100% | 0.00% | 29.94% | 3,902,985,130.00 |

| | | | | | | | |
|----------------------|----------------------|----------------------|--------------|------|--------|---------|------------------|
| Agosto | 455,643,437 | 811,146,882 | 355,503,445 | 78% | 14.56% | 44.50% | 3,091,838,248.00 |
| Septiembre | 396,939,645 | 588,127,302 | 191,187,657 | 48% | 10.56% | 55.06% | 2,503,710,946.00 |
| Octubre | 984,332,945 | 586,761,084 | -397,571,861 | -40% | 10.53% | 65.59% | 1,916,949,862.00 |
| Noviembre | 705,998,445 | 1,025,710,434 | 319,711,989 | 45% | 18.41% | 84.00% | 891,239,428.00 |
| Diciembre | 1,218,948,721 | 891,239,428 | -327,709,293 | -27% | 16.00% | 100.00% | 0.00 |
| TOTAL RECAUDO | 5,749,613,400 | 5,570,999,702 | - | | - | | - |

ANÁLISIS LICORES ILC

Para la vigencia 2017 este rubro se presupuestó \$ 2.083.698.042 y se ha ejecutado un 75,82% al mes de septiembre de 2017, Comparando septiembre de 2016 versus 2017 este rubro tuvo una disminución del 57%.

La ILC por su parte continua con su esfuerzo de reposicionamiento en el mercado, por consiguiente su nivel de introducción permite un mayor ingreso de recursos, ya que el producto aguardiente XS presenta una gran acogida entre la población juvenil y el sexo femenino. Así como las campañas que vienen intensificando a través del patrocinio de eventos y fiestas municipales donde adquieren la exclusividad. De otra parte es importante indicar que el precio de venta al público es menor al de la FLA

| Venta de Licor - Industria Licorera de Caldas -ILC | | | | | | | |
|--|----------------------|----------------------|---------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|------------------------|-----------------------------|
| AÑO | 2016 | 2017 | Variación 2016- 2017 en % | Variación 2016 y 2017 en % | % Ejec 2017 mes a mes | Acumulado 2017 en % | Saldo por amortizar 2017 |
| APROP. INICIAL | 2,003,535,000 | 2,083,698,042 | | | | | |
| Enero | 21,648,595 | 25,645,790 | 3,997,195 | 18% | 1.23% | 1.23% | 2,058,052,252.00 |
| Febrero | 70,450,060 | 192,202,610 | 121,752,550 | 173% | 9.22% | 10.45% | 1,865,849,642.00 |
| Marzo | 0 | 94,607,930 | 94,607,930 | #DIV/0! | 4.54% | 15.00% | 1,771,241,712.00 |
| Abril | 125,485,726 | 176,262,996 | 50,777,270 | 40% | 8.46% | 23.45% | 1,594,978,716.00 |
| Mayo | 188,274,695 | 221,945,892 | 33,671,197 | 18% | 10.65% | 34.11% | 1,373,032,824.00 |
| Junio | 265,727,187 | 219,061,752 | -46,665,435 | -18% | 10.51% | 44.62% | 1,153,971,072.00 |
| Julio | 39,811,086 | 241,587,444 | 201,776,358 | 507% | 11.59% | 56.21% | 1,395,558,516.00 |
| Agosto | 201,264,329 | 126,347,970 | -74,916,359 | -37% | 6.06% | 62.28% | 786,035,658.00 |
| Septiembre | 179,805,251 | 282,112,698 | 102,307,447 | 57% | 13.54% | 75.82% | 503,922,960.00 |
| Octubre | 333,174,964 | 321,795,642 | -11,379,322 | -3% | 15.44% | 91.26% | 182,127,318.00 |
| Noviembre | 635,138,520 | 433,911,366 | -201,227,154 | -32% | 20.82% | 112.08% | -251,784,048.00 |
| Diciembre | 219,284,912 | | | | | | |
| TOTAL RECAUDO | 2,280,065,325 | 2,335,482,090 | | | - | | - |

ANÁLISIS OTROS LICORES NACIONALES

Comparando 2016 versus 2017 este rubro aumento en un 40%, es de anotar que en los primeros cinco meses este rubro se ha incrementado en un 35% con respecto al año inmediatamente anterior, teniendo en cuenta que la ley 1816 de 2016 apertura los mercados.

| Otros Licores Nacionales | | | | | | | |
|--------------------------|--------------------|----------------------|---------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|------------------------|-----------------------------|
| AÑO | 2016 | 2017 | Variación 2016- 2017 en % | Variación 2016 y 2017 en % | % Ejec 2017 mes a mes | Acumulado 2017 en % | Saldo por amortizar 2017 |
| APROP. INICIAL | 977,119,000 | 1,016,203,760 | | | | | |
| Enero | 3,529,807 | 1,057,445 | -2,472,362 | -70% | 0.10% | 0.10% | 1,015,146,315.00 |
| Febrero | 2,696,905 | 3,291,815 | 594,910 | 22% | 0.32% | 0.43% | 1,011,854,500.00 |
| Marzo | 1,838,554 | 46,349,284 | 44,510,730 | 2421% | 4.56% | 4.99% | 965,505,216.00 |
| Abril | 91,770,867 | 184,630,735 | 92,859,868 | 101% | 18.17% | 23.16% | 780,874,481.00 |
| Mayo | 80,778,117 | 9,818,194 | -70,959,923 | -88% | 0.97% | 24.12% | 771,056,287.00 |
| Junio | 89,607,427 | 11,177,251 | -78,430,176 | -88% | 1.10% | 25.22% | 769,697,230.00 |
| Julio | 3,384,304 | 93,021,392 | 89,637,088 | 2649% | 9.15% | 34.38% | 666,857,644.00 |
| Agosto | 94,503,495 | 102,303,114 | 7,799,619 | 8% | 10.07% | 44.44% | 564,554,530.00 |
| Septiembre | 172,821,248 | 241,379,460 | 68,558,212 | 40% | 23.75% | 68.20% | 323,175,070.00 |
| Octubre | 5,893,792 | 7,585,175 | 1,691,383 | 29% | 0.75% | 68.94% | 315,589,895.00 |
| Noviembre | 129,087,820 | 254,516,254 | 125,428,434 | 97% | 25.05% | 93.99% | 61,073,641.00 |
| Diciembre | 273,180,957 | 251,326,844 | -21,854,113 | -8% | 24.73% | 118.72% | -190,253,203.00 |
| TOTAL RECAUDO | 949,093,293 | 1,206,456,963 | | | - | | - |

ANÁLISIS OTROS LICORES EXTRANJEROS

La meta de recaudo para la vigencia 2017 se presupuestó \$ 818.872.080 y se ha ejecutado al 30 de septiembre el 115,40%.

Es de anotar que en los cinco primeros meses este rubro se ha incrementado en un 35% con respecto al año inmediatamente anterior, teniendo en cuenta que la ley 1816 de 2016 apertura los mercados.

| Otros Licores Extranjeros | | | | | | | |
|---------------------------|-------------|-------------|---------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|------------------------|-----------------------------|
| AÑO | 2016 | 2017 | Variación 2016- 2017 en % | Variación 2016 y 2017 en % | % Ejec 2017 mes a mes | Acumulado 2017 en % | Saldo por amortizar 2017 |
| APROP. INICIAL | 787,327,000 | 818,872,080 | | | | | |
| Enero | 61,099,322 | 150,177,396 | 89,078,074 | 146% | 18.34% | 18.34% | 668,694,684.00 |
| Febrero | 90,819,628 | 78,111,499 | -12,708,129 | -14% | 9.54% | 27.88% | 590,583,185.00 |

| | | | | | | | |
|----------------------|----------------------|----------------------|-------------|--------|--------|---------|-----------------|
| Marzo | 1,282,588 | 50,316,225 | 49,033,637 | 3823% | 6.14% | 34.02% | 540,266,960.00 |
| Abril | 126,235,175 | 86,212,721 | -40,022,454 | -32% | 10.53% | 44.55% | 454,054,239.00 |
| Mayo | 60,852,910 | 67,887,914 | 7,035,004 | 12% | 8.29% | 52.84% | 386,166,325.00 |
| Junio | 110,896,940 | 131,752,365 | 20,855,425 | 19% | 16.09% | 68.93% | -848,666,824.00 |
| Julio | 42,478,033 | 64,912,597 | 22,434,564 | 53% | 7.93% | 76.86% | 189,501,363.00 |
| Agosto | 48,130,618 | 143,478,557 | 95,347,939 | 198% | 17.52% | 94.38% | 46,022,806.00 |
| Septiembre | 602,970 | 172,133,082 | 171,530,112 | 28448% | 21.02% | 115.40% | -126,110,276.00 |
| Octubre | 231,413,280 | 254,268,613 | 22,855,333 | 10% | 31.05% | 146.45% | -380,378,889.00 |
| Noviembre | 187,629,374 | 143,101,861 | -44,527,513 | -24% | 17.48% | 163.93% | -523,480,750.00 |
| Diciembre | 159,144,828 | 325,186,074 | 166,041,246 | 104% | 39.71% | 203.64% | -848,666,824.00 |
| TOTAL RECAUDO | 1,120,585,666 | 1,667,538,904 | | | - | | - |

Para concluir con esta renta, se hace claridad que los valores correspondientes a Impuesto Al Consumo De Licores, Vinos, Aperitivos Y Similares O Participación Porcentual correspondiente a las declaraciones presentadas por los contribuyentes del periodo 01-2017 y en adelante, se encuentran identificadas en la subcuenta 41052303 denominada Ley 1816 -2016 Impuesto Al Consumo De Licores, Vinos, Aperitivos Y Similares O Participación Porcentual- Nivel Central, donde se ven reflejados los recaudos correspondientes al 60%, subcuenta 1305230304 denominada Ley 1816 -2016 Impuesto Al Consumo De Licores, Vinos, Aperitivos Y Similares O Participación Porcentual- Salud, donde se ve reflejado el recaudo correspondiente al 37% y subcuenta 13052305 denominada Ley 1816 -2016 Impuesto Al Consumo De Licores, Vinos, Aperitivos Y Similares O Participación Porcentual- Deporte, donde se ve reflejado el recaudo correspondiente al 3%, dando aplicación a lo establecido en la ley 1816 de 2016, para lo cual en la vigencia 2017 se presenta una variación absoluta en aumento por valor de \$ - 18.915.126.878, en el recaudo por impuesto al consumo de licores nacional y extranjero, incremento en valor porcentual del 79.10%, comparado con la vigencia 2016, valor que se verá en disminución en la cuenta 410549 Iva De Licores A Productores, teniendo en cuenta la aplicación por parte de la entidad territorial de la Ley antes mencionada.

CUENTA 410524 - IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZA

El impuesto al consumo esta indirectamente relacionado con los factores climáticos y la ola invernal altera los niveles de consumo.

Cerveza de Producción Nacional

ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2017

| AÑO | 2016 | 2017 | Variación 2016- 2017 en % | Variación 2016 y 2017 en % | % Ejec 2017 mes a mes | Acumulado 2017 en % | Saldo por amortizar 2017 |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|------------------------|-----------------------------|
| APROP. INICIAL | 20,378,317,000 | 22,093,450,056 | | | | | |
| Enero | 1,885,846,000 | 2,362,412,000 | 476,566,000 | 25% | 10.69% | 10.69% | 19,731,038,056.00 |
| Febrero | 2,118,330,000 | 1,649,933,000 | -468,397,000 | -22% | 7.47% | 18.16% | 18,081,105,056.00 |
| Marzo | 1,823,907,000 | 1,511,130,000 | -312,777,000 | -17% | 6.84% | 25.00% | 16,569,975,056.00 |
| Abril | 1,323,597,000 | 1,834,076,000 | 510,479,000 | 39% | 8.30% | 33.30% | 14,735,899,056.00 |
| Mayo | 1,685,230,000 | 1,257,502,000 | -427,728,000 | -25% | 5.69% | 38.99% | 13,478,397,056.00 |
| Junio | 10,439,000 | 1,691,004,000 | 1,680,565,000 | 16099% | 7.65% | 46.65% | 11,787,393,056.00 |
| Julio | 3,060,261,000 | 1,853,619,000 | -1,206,642,000 | -39% | 8.39% | 55.04% | 12,296,186,056.00 |
| Agosto | 1,401,154,000 | 1,818,072,000 | 416,918,000 | 30% | 8.23% | 63.27% | 12,128,047,056.00 |
| Septiembre | 1,811,208,667 | 2,057,561,000 | 246,352,333 | 14% | 9.31% | 72.58% | 11,581,616,056.00 |
| Octubre | 1,722,847,000 | 2,276,797,000 | 553,950,000 | 32% | 10.31% | 82.88% | 11,138,895,056.00 |
| Noviembre | 2,274,346,000 | 2,804,048,000 | 529,702,000 | 23% | 12.69% | 95.58% | 9,592,349,056.00 |
| Diciembre | 1,984,154,000 | 2,863,252,000 | 879,098,000 | 44% | 12.96% | 108.54% | -1,885,955,944.00 |
| TOTAL RECAUDO | 21,101,319,667 | 23,979,406,000 | | | - | | - |

CERVEZA PRODUCCION EXTRANJERA

| Cerveza de Producción Extranjera | | | | | | | |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|------------------------|-----------------------------|
| AÑO | 2016 | 2017 | Variación 2016- 2017 en % | Variación 2016 y 2017 en % | % Ejec 2017 mes a mes | Acumulado 2017 en % | Saldo por amortizar 2017 |
| APROP. INICIAL | 562,376,000 | 694,754,915 | | | | | |
| Enero | 61,191,000 | 80,108,000 | 18,917,000 | 31% | 11.53% | 11.53% | 614,646,915.00 |
| Febrero | 31,027,000 | 86,535,000 | 55,508,000 | 179% | 12.46% | 23.99% | 528,111,915.00 |
| Marzo | 0 | 42,690,000 | 42,690,000 | 0% | 6.14% | 30.13% | 485,421,915.00 |
| Abril | 114,670,000 | 38,679,000 | -75,991,000 | -66% | 5.57% | 35.70% | 446,742,915.00 |
| Mayo | 40,333,000 | 27,224,000 | -13,109,000 | -33% | 3.92% | 39.62% | 419,518,915.00 |
| Junio | 37,306,000 | 88,849,000 | 51,543,000 | 138% | 12.79% | 52.40% | 330,669,915.00 |
| Julio | 26,060,000 | 0 | -26,060,000 | -100% | 0.00% | 52.40% | 330,669,915.00 |
| Agosto | 21,489,000 | 72,415,000 | 50,926,000 | 237% | 10.42% | 62.83% | 258,254,915.00 |
| Septiembre | 0 | 76,721,000 | 76,721,000 | 0% | 11.04% | 73.87% | 181,533,915.00 |
| Octubre | 102,128,000 | 152,459,000 | 50,331,000 | 49% | 21.94% | 95.82% | -505,464,000.00 |
| Noviembre | 60,310,000 | 47,346,000 | -12,964,000 | -21% | 6.81% | 102.63% | -539,956,000.00 |
| Diciembre | 23,780,000 | 80,897,000 | 57,117,000 | 240% | 11.64% | 114.27% | -708,543,000.00 |
| TOTAL RECAUDO | 518,294,000 | 793,923,000 | | | - | | - |

Para concluir con esta renta, se hace claridad que los valores recaudados en la vigencia 2017 por concepto de Impuesto Al Consumo Cerveza Nacional y Extranjera, refleja una variación absoluta por valor de \$ 3.194.614.880, valor que afecta positivamente las rentas departamentales, y su variación porcentual corresponde al 14.78%, se hace claridad que el valor reportado de \$40.899.546.67, corresponde a cuentas por cobrar de los actos administrativos que quedaron en firme en la vigencia 2017, en este caso Cervecería del Valle y Bavaria.

Se anexa el listado de contribuyentes declarantes de este impuesto para la vigencia 2017

| NIT | CONTRIBUYENTE | VALOR 2017 | VALOR 2016 |
|--|--|--------------------------|--------------------------|
| 122628241 | OÑATE CARVAJAL JAIRO RAFAEL | 44,000.00 | 0.00 |
| 800244322 | FEDERACION NACIONAL DE DEPARTAMENTOS | 793,923,000.00 | 518,294,000.00 |
| 805007376 | CERVECERIA COLON S.A | 5,768,000.00 | 7,961,000.00 |
| 830110912 | CERVECERIA BBC S.A | 32,875,000.00 | 14,892,000.00 |
| 860005224 | BAVARIA SA | 3,283,919,817.50 | 2,424,158,667.00 |
| 890031511 | LICORERA ESPANOLA | 14,000.00 | 0.00 |
| 890900168 | CERVECERIA UNION SA | 559,614,000.00 | 505,258,000.00 |
| 900084693 | INDUSTRIA DE CERVEZAS Y BEBIDAS | 3,808,000.00 | 6,895,000.00 |
| 900136638 | CERVECERIA DEL VALLE S. A | 20,093,674,729.17 | 18,126,281,000.00 |
| 900356871 | CHELARTE SAS | 90,000.00 | 584,000.00 |
| 900412884 | CERVECEROS DE LA SABANA S A S | 195,000.00 | 258,000.00 |
| 900594354 | CERVECERIA MOONSHINE | 80,000.00 | 19,000.00 |
| 900758325 | CERVECERIA ARTESANAL MIELES, CAFÉ Y SABOR S.A.S. | 292,000.00 | 521,000.00 |
| 900939591 | ARTESANOS DE CERVEZAS S.A.S. | 39,931,000.00 | 6,652,000.00 |
| 900166447 | ARTESANA BEER COMPANY S.A | 0.00 | 7,840,000.00 |
| TOTAL RECAUDOS IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZA 40% | | 24,814,228,546.67 | 21,619,613,667.00 |

CUENTA 410526 - IMPUESTO A DEGÜELLO DE GANADO MAYOR

Para la vigencia 2017 este rubro se presupuestó en \$482.207.763, se aclara que el recaudo de la vigencia 2017, no se debe comparar con la vigencia 2016, por cuanto en la vigencia 2017 se está dando cumplimiento al artículo 18 de la ordenanza 019 de diciembre/2015, correspondiente a la vigencia 2016.

La siguiente comparación se realiza con el 100% del recaudo, por cuanto en la vigencia del 2016, no quedó registrado el 30% de la Distribución a los 14 municipios.

Siendo así las cosas y haciendo un análisis general, se deduce que para la vigencia 2016, se transfirió a los 14 municipios \$133.538.244 y hasta septiembre de 2017 se han transferido a los 14 Municipios \$76.722.814, para un total de \$210.261.058. Lo que significa que este es uno de los factores que ha provocado una disminución en el recaudo del Impuesto de Degüello de Ganado Mayor. Otro factor que ha incidido en la disminución ha sido el no pago del Impuesto por parte de la Central de Sacrificio Risaralda-Guayabito de Santa Rosa en los meses de Agosto y septiembre de 2017. Sin embargo cabe aclarar que la vigencia 2017, seguirá viéndose afectada al compararse con la vigencia 2016. Igual se debe tener en cuenta que en la vigencia 2016 también se determinó que dicha central no declaró los meses de enero, mayo y junio.

Por lo anterior expuesto se dio apertura a tres (3) procesos por Omiso de la Central de Sacrificio de Santa Rosa de la vigencia 2016 por valor de \$40.818.492 y nueve (9) procesos por Inexactitud de la vigencia 2016, por valor de \$74.399.624, producto a las auditorías realizadas. Valores que asciende a \$248.426.816 incluyendo sanciones e intereses a Octubre de 2017. Se procedió a realizar una reunión con el Representante Legal señor José Alberto Mejía Cifuentes, quién mostró preocupación e interés en tratar de cumplir con sus obligaciones tributarias.

A fecha de octubre de 2017, ya se finalizaron las auditorias correspondientes a la vigencia 2016 de siete centrales, que en resumen solo se iniciaron los cobros pertinentes a la Central de Sacrificio de Santa Rosa y seis (6) de las Centrales de sacrificio por decisiones de la Directora de Fiscalización, se procederá a realizar una compensación en aquellos periodos que al efectuar el más y menos quedan unos valores a favor del Departamento de Risaralda. Queda pendiente la auditoria de la Central de Sacrificio de la Virginia de la vigencia 2016, dado que se adelanta un proceso por extinción de dominio, quienes manifestaron que los libros contables no se encontraban en físico.

Se recaudaron \$12.662.850, por concepto de la deuda pendiente de las vigencias 2011 al 2015, por consiguiente, se generaron los respectivos Autos de Cierre, correspondientes a los Municipios de Apia, Pueblo Rico, La Virginia, Marsella, Belén de Umbría y Quinchía.

Se dio inicio a las auditorias de la vigencia 2017. Actualmente se realizó hasta septiembre de 2017, la que corresponde a la Central de Sacrificio de Santa Rosa, debido a los inconvenientes administrativos que presenta dicha Central, en la cual se encontró una diferencia por cobrar a favor del Departamento por valor de \$37.725.493.

| | | | | |
|--|-----------------------------|--|--|--|
| | IMPUESTO DEGUELLO DE GANADO | | | |
|--|-----------------------------|--|--|--|

| AÑO | 2016 | 2017 | Variación 2016- 2017 en % | Variación 2016 y 2017 en % | % Ejec 2017 mes a mes | Acumulado 2017 en % | Saldo por amortizar 2017 |
|----------------------------|--------------------|--------------------|---------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| APROP. INICIAL | 463,661,371 | 482,207,763 | | | | | |
| Enero | 0 | 36,964,565 | 36,964,565.00 | 100% | 7.67% | 7.67% | 445,243,198.00 |
| Febrero | 40,301,975 | 63,581,686 | 23,279,711.00 | 57.76% | 13.19% | 20.85% | 381,661,512.00 |
| Marzo | 39,177,785 | 23,026,772 | 16,151,013.00 | -41.22% | 4.78% | 25.63% | 358,634,740.00 |
| Abril | 46,580,377 | 38,243,772 | -8,336,605.00 | -17.90% | 7.93% | 33.56% | 320,390,968.00 |
| Mayo | 44,595,913 | 18,939,517 | 25,656,396.00 | -57.53% | 3.93% | 37.49% | 301,451,451.00 |
| Junio | 39,916,614 | 35,567,730 | -4,348,884.00 | -10.89% | 7.38% | 44.86% | 265,883,721.00 |
| Julio | 47,328,560 | 23,424,431 | 23,904,129.00 | -50.51% | 4.86% | 49.72% | 242,459,290.00 |
| Agosto | 35,296,016 | 39,288,848 | 3,992,832.00 | 11.31% | 8.15% | 57.87% | 203,170,442.00 |
| Septiembre | 34,263,440 | 27,853,979 | -6,409,461.00 | -18.71% | 5.78% | 63.64% | 175,316,463.00 |
| Octubre | 39,374,151 | 18,343,636 | 21,030,515.00 | -53.41% | 3.80% | 67.45% | 156,972,827.00 |
| Noviembre | 39,233,922 | 29,410,437 | -9,823,485.00 | -25.04% | 6.10% | 73.55% | 127,562,390.00 |
| Diciembre | 39,058,737 | 33,112,101 | -5,946,636.00 | -15% | 6.87% | 80.41% | 94,450,289.00 |
| RECAUDO ACUM/DO | 445,127,490 | 387,757,474 | | | | | |

Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación absoluta por valor de \$ 12.458.745.4, disminuyendo el recaudo por este impuesto comparado con la vigencia 2016 en un 2.8%, a lo cual se hace referencia que el valor de \$ 27.047.869, se hace efectivo presupuestalmente en Enero de 2018.

CUENTA 410528 - IMPUESTO DE RIFAS, APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS

Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2016 en valor absoluto de \$ 48.255.588, y su variación relativa asciende al 0.69%; esto corresponde a las rentas por este impuesto que fueron objeto de recaudo por parte del Departamento en la vigencia 2017, teniendo en cuenta la certificación recibida por parte de la Lotería del Risaralda y las transferencias realizadas por esta entidad de manera mensual.

CUENTA 410533 - IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES

ANÁLISIS IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS VIGENCIA ACTUAL

Para la vigencia 2017 se presupuestó \$18.200.000.000 y una fecha de límite de pago para junio 30, en el mes de septiembre 30 se ha ejecutado 110,82% del presupuesto inicial y ha tenido un aumento respecto septiembre de 2016 del 6%.

| Impuesto Vehículo Automotor - Vigencia Actual | | | | | | | |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------|---------------------|--------------------------|
| AÑO | 2016 | 2017 | Variación 2016 y 2017 en \$ | Variación 2016 y 2017 en % | % Ejec 2017 mes a mes | Acumulado 2017 en % | Saldo por amortizar 2017 |
| APROP. INICIAL | 18,181,015,000 | 20,421,842,000 | | | | | |
| Enero | 1,070,190,918 | 1,148,227,040 | 78,036,122 | 7% | 5.62% | 6.31% | 19,273,614,960.00 |
| Febrero | 739,701,600 | 1,415,095,200 | 675,393,600 | 91% | 6.93% | 12.55% | 17,858,519,760.00 |
| Marzo | 1,956,134,514 | 2,169,932,328 | 213,797,814 | 11% | 10.63% | 23.18% | 15,688,587,432.00 |
| Abril | 2,053,432,960 | 1,442,068,480 | -611,364,480 | -30% | 7.06% | 30.24% | 14,246,518,952.00 |
| Mayo | 2,321,847,200 | 2,680,143,704 | 358,296,504 | 15% | 13.12% | 43.36% | 11,566,375,248.00 |
| Junio | 8,374,121,851 | 9,769,496,582 | 1,395,374,731 | 17% | 47.84% | 91.20% | 1,796,878,666.00 |
| Julio | 563,180,475 | 784,601,642 | 221,421,167 | 39% | 3.84% | 95.04% | 1,012,277,024.00 |
| Agosto | 405,054,640 | 464,721,463 | 59,666,823 | 15% | 2.28% | 97.32% | 547,555,561.00 |
| Septiembre | 278,714,738 | 295,582,765 | 16,868,027 | 6% | 1.45% | 98.77% | 251,972,796.00 |
| Octubre | 179,530,080 | 280,646,649 | 101,116,569 | 56% | 1.37% | 100.14% | -28,673,853.00 |
| Noviembre | 173,692,240 | -1,872,231,230 | -2,045,923,470 | -1178% | -9.17% | 90.97% | 2,991,784,417.00 |
| Diciembre | 198,173,200 | 2,289,611,876 | 2,091,438,676 | 1055% | 11.21% | 102.18% | -446,054,499.00 |
| TOTAL RECAUDO | 18,313,774,416 | 20,867,896,499 | 2,554,122,083 | | | | |

ANÁLISIS IMPUESTO VEHÍCULOS VIGENCIAS ANTERIORES

Para la vigencia 2017 El rubro "Impuesto de Vehículo Automotor Vigencias Anteriores" se presupuestó \$ 1.894.146.800, a septiembre 30 se ha ejecutado en 123,56 %. Con respecto a septiembre del año 2016, el impuesto se ha incrementado en un 5%, este rubro se vio incrementado por los beneficios que la Gobernación otorgo a los morosos del Departamento.

| Impuesto de Vehículo Automotor Vigencias Anteriores |
|---|
|---|

| AÑO | 2016 | 2017 | Variación 2016 Y 2017 en \$ | Variación 2016 Y 2017 en % | % Ejec 2017 mes a mes | Acumulado 2017 en % | Saldo por amortizar 2017 |
|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|------------------------|-----------------------------|
| APROP. INICIAL | 1,821,295,000 | 2,615,532,800 | | | | | |
| Enero | 142,832,589 | 225,577,085 | 82,744,496 | 58% | 8.62% | 11.91% | 2,389,955,715.00 |
| Febrero | 119,731,042 | 168,317,107 | 48,586,065 | 41% | 6.44% | 15.06% | 2,221,638,608.00 |
| Marzo | 142,735,285 | 398,002,026 | 255,266,741 | 179% | 15.22% | 30.28% | 1,823,636,582.00 |
| Abril | 150,045,578 | 285,654,528 | 135,608,950 | 90% | 10.92% | 41.20% | 1,537,982,054.00 |
| Mayo | 137,910,732 | 667,626,139 | 529,715,407 | 384% | 25.53% | 66.72% | 870,355,915.00 |
| Junio | 328,751,104 | 246,748,772 | -82,002,332 | -25% | 9.43% | 76.16% | 623,607,143.00 |
| Julio | 98,927,960 | 135,169,185 | 36,241,225 | 37% | 5.17% | 81.33% | 488,437,958.00 |
| Agosto | 121,751,007 | 128,651,218 | 6,900,211 | 6% | 4.92% | 86.24% | 359,786,740.00 |
| Septiembre | 80,929,986 | 84,696,618 | 3,766,632 | 5% | 3.24% | 89.48% | 275,090,122.00 |
| Octubre | 88,466,532 | 180,029,620 | 91,563,088 | 104% | 6.88% | 96.37% | 320,637,587.00 |
| Noviembre | 95,048,321 | 71,508,314 | -23,540,007 | -25% | 2.73% | 99.10% | 417,446,380.00 |
| Diciembre | 81,518,997 | 91,346,094 | 9,827,097 | 12% | 3.49% | 102.59% | -67,793,906.00 |
| TOTAL RECAUDO | 1,588,649,132 | 2,683,326,706 | 1,094,677,574 | | | | |

Para la vigencia 2017 se presenta una variación significativa en este impuesto a favor de la entidad territorial comparado con la vigencia 2016 en un valor absoluto de \$4.678.003.193.8, y una variación porcentual de 23.39%, esta variación positiva por parte del Departamento se refleja en las Campañas publicitarias de vehículo (Entrega de volante puerta a puerta, pasacalles, vallas, cuñas radiales y de televisión), la descentralización de la atención al contribuyente en los municipios, atendiendo con un punto de liquidación los fines de semana; la ubicación de un punto de liquidación y pago en los principales centros comerciales y conjuntos habitacionales cerrados del municipio de Pereira, el pago a través del internet con tarjeta débito y crédito, la extensión de horarios para facilitar al usuario el pago del impuesto oportunamente después de la jornada laboral, actividades realizadas por parte de los funcionarios responsables de estas rentas de la Secretaría de Hacienda del Departamento. Se debe también este aumento en la incorporación de la cartera con actos administrativos en firme de impuesto de vigencias anteriores cuyo documento legal quedo en firme en la vigencia 2017, cuyo valor a recuperar al 31 de diciembre de 2017 es de \$ 1.194.614.400.

CUENTA 410535 - SOBRETASA A LA GASOLINA

Para la vigencia 2017 este rubro se presupuestó en \$ 10.890.717.883, y a agosto de 2017 se ha ejecutado en un 77,89 %, Comparando el mes de septiembre de 2016 versus 2017 este rubro aumento en un 5 %.

| Sobretasa a la Gasolina | | | | | | | |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|------------------------|-----------------------------|
| AÑO | 2016 | 2017 | Variación 2016- 2017 en % | Variación 2016 y 2017 en % | % Ejec 2017 mes a mes | Acumulado 2017 en % | Saldo por amortizar 2017 |
| APROP. INICIAL | 10,471,844,119 | 11,151,011,483 | | | | | |
| Enero | 1,015,345,350 | 1,116,164,750 | 100,819,400 | 10% | 10.01% | 10.01% | 10,034,846,733.00 |
| Febrero | 931,103,100 | 719,450,150 | -211,652,950 | -23% | 6.45% | 16.46% | 9,315,396,583.00 |
| Marzo | 876,724,400 | 660,162,100 | -216,562,300 | -25% | 5.92% | 12.37% | 8,655,234,483.00 |
| Abril | 957,049,050 | 980,608,950 | 23,559,900 | 2% | 8.79% | 14.71% | 7,674,625,533.00 |
| Mayo | 923,467,900 | 982,256,850 | 58,788,950 | 6% | 8.81% | 17.60% | 6,692,368,683.00 |
| Junio | 936,899,900 | 1,007,995,000 | 71,095,100 | 8% | 9.04% | 17.85% | 5,684,373,683.00 |
| Julio | 910,497,700 | 997,549,800 | 87,052,100 | 10% | 8.95% | 17.99% | 4,686,823,883.00 |
| Agosto | 949,858,700 | 988,420,250 | 38,561,550 | 4% | 8.86% | 17.81% | 3,698,403,633.00 |
| Septiembre | 982,664,300 | 1,029,673,050 | 47,008,750 | 5% | 9.23% | 18.10% | 2,668,730,583.00 |
| Octubre | 937,979,450 | 985,260,550 | 47,281,100 | 5% | 8.84% | 18.07% | 1,683,470,033.00 |
| Noviembre | 966,631,800 | 998,560,100 | 31,928,300 | 3% | 8.95% | 17.79% | 684,909,933.00 |
| Diciembre | 956,987,000 | 996,753,600 | 39,766,600 | 4% | 8.94% | 17.89% | -311,843,667.00 |
| TOTAL RECAUDO | 11,345,208,650 | 11,462,855,150 | | | - | | - |

Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 47.689.000, y su variación relativa asciende al 0.40%; esto corresponde a la variación del precio internacional del petróleo el cual pasó de USD\$ 36,60 el barril en el mes de enero a USD\$ 53,72 a diciembre 31 del mismo año, causado por la reunión de la OPEP en donde se decidieron tomar medidas en cuanto a sus inventarios. En cuanto la gasolina, la baja en la cotización del petróleo debería traer una reducción en su precio de la gasolina, sin embargo, en Colombia esto no se ha dado. La explicación del Gobierno Nacional es que el costo del combustible no ha se ha reducido debido al aumento en el precio del etanol y el incremento en la tasa de cambio. Por ejemplo, mientras la gasolina en Ecuador está hoy en US\$1,68 por galón, en Bolivia US\$193, la de Colombia está en US\$2,40. El Senado pidió al Gobierno que se reduzcan los precios de los combustibles. “En momentos de crisis económica es bueno que la gente consuma, y si se cobra un impuesto tan alto a la gasolina le quitan capacidad de consumo al ciudadano”.

CUENTA 410536 - SOBRETASA AL ACPM

Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 41.896.130, y su variación relativa asciende al 1.03%; esto corresponde a la variación del precio internacional del petróleo el cual pasó de USD\$ 36,60 el barril en el mes de enero a USD\$ 53,72 a diciembre 31 del mismo año, causado por la reunión de la OPEP en donde se decidieron tomar medidas en cuanto a sus inventarios.

410546 - IMPUESTO A GANADORES SORTEOS ORDINARIOS

Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2016 en valor absoluto de \$ 56.487.102, y su variación relativa asciende al 6.82 %; esto tiene que ver con la declaración reportada por parte de la Lotería de Risaralda correspondiente a los periodos Enero a Diciembre de 2017, cuyo recaudo por parte del Departamento que se ve reflejado de manera mensual esto referente al impuesto a ganadores sorteo ordinario, se aclara que el valor causado en Diciembre se hace efectivo para en Enero de 2018.

410547 - IMPUESTO A GANADORES SORTEOS EXTRAORDINARIOS

Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2016 en valor absoluto de \$ 9.332.841, y su variación relativa asciende al 16.63 %; esto tiene que ver con la declaración reportada por parte del Sorteo Extraordinario de Colombia correspondiente a los periodos Enero a Diciembre de 2017, cuyo recaudo por parte del Departamento que se ve reflejado de manera mensual, esto referente al impuesto a ganadores sorteo extraordinario, se hace claridad que el valor causado en Diciembre se hace efectivo en Enero de 2018.

410548 - IMPUESTO A LOTERÍAS FORÁNEAS

Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2016 en valor absoluto de \$ 84.619.248, y su variación relativa asciende al 11.24 %; esto tiene que ver con la declaración reportada por parte de las loterías correspondiente a los periodo Enero a Diciembre de 2017, cuyo recaudo por parte

del Departamento que se ve reflejado de manera mensual, se hace claridad que el valor causado en Diciembre se hace efectivo en Enero de 2018, esto referente al impuesto a Impuesto a Loterías Foráneas, se hace claridad que la lotería de Cundinamarca refleja recaudo de este impuesto en Diciembre de 2016.

410549 - IVA DE LICORES A PRODUCTORES

Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2016 en valor absoluto de \$ 12.082.109.945, y su variación relativa desciende al 93.83%; la disminución en el recaudo se debe al cambio normativo, teniendo en cuenta que el Departamento de Risaralda para la vigencia 2017 aplica la Ley 1816, en su artículo 16 así: Del total de las rentas del Monopolio, y del impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares los departamentos destinaran el 37% para financiar Salud y el 3% para financiar Deporte; para la vigencia 2017 se abren las subcuentas 41052304 Ley 1816 -2016 Impuesto Al Consumo De Licores, Vinos, Aperitivos Y Similares O Participación Porcentual- Salud (37% Salud) y 41052305 Ley 1816 -2016 Impuesto Al Consumo De Licores, Vinos, Aperitivos Y Similares O Participación Porcentual- Deporte (3% Deporte), se hace claridad que la entidad territorial aplica esta norma para las declaraciones de los periodos 2017-1 y en adelante, para los periodos 2016 y para atrás, se aplica lo establecido en la Ley 223 de 1995, la Ley 788 de 2002, la Ley 1393 de 2010 y sus decretos reglamentarios, y las demás normas que las modifiquen o complementen, cuya liquidación corresponde al 24.5%, para el sector salud y el 10.5% para el sector Deporte.

410551 - IMPUESTO A LA VENTA DE CERVEZA 8%

Se hace claridad que los valores recaudados en la vigencia 2017 por concepto de Impuesto Al Consumo Cerveza Nacional y Extranjera, refleja una variación absoluta por valor de \$ 635.181.243.33, valor que afecta positivamente las rentas departamentales, y su variación porcentual corresponde al 14.70%, se hace claridad que el valor reportado de \$ 8.179.909.33, corresponde a cuentas por cobrar de los actos administrativos que quedaron en firme en la vigencia 2017, en este caso Cervecería del Valle y Bavaria.

Se anexa el listado de contribuyentes declarantes de este impuesto para la vigencia 2017

| NIT | CONTRIBUYENTE | VALOR 2017 | VALOR 2016 |
|---|--|-------------------------|-------------------------|
| 122628241 | OÑATE CARVAJAL JAIRO RAFAEL | 9,000.00 | 0.00 |
| 800244322 | FEDERACION NACIONAL DE DEPARTAMENTOS | 158,785,000.00 | 103,660,000.00 |
| 805007376 | CERVECERIA COLON S.A | 1,155,000.00 | 1,592,000.00 |
| 830110912 | CERVECERIA BBC S.A | 6,576,000.00 | 2,979,000.00 |
| 860005224 | BAVARIA SA | 652,152,563.50 | 483,367,666.00 |
| 890031511 | LICORERA ESPANOLA | 3,000.00 | 0.00 |
| 890900168 | CERVECERIA UNION SA | 111,921,000.00 | 101,051,000.00 |
| 900084693 | INDUSTRIA DE CERVEZAS Y BEBIDAS | 761,000.00 | 1,379,000.00 |
| 900136638 | CERVECERIA DEL VALLE S. A | 4,016,114,345.83 | 3,623,207,000.00 |
| 900356871 | CHELARTE SAS | 18,000.00 | 118,000.00 |
| 900412884 | CERVECEROS DE LA SABANA S A S | 39,000.00 | 52,000.00 |
| 900594354 | CERVECERIA MOONSHINE | 16,000.00 | 4,000.00 |
| 900758325 | CERVECERIA ARTESANAL MIELES, CAFÉ Y SABOR S.A.S. | 59,000.00 | 105,000.00 |
| 900939591 | ARTESANOS DE CERVEZAS S.A.S. | 7,986,000.00 | 1,330,000.00 |
| 900166447 | ARTESANA BEER COMPANY S.A | 0.00 | 1,569,000.00 |
| TOTAL RECAUDOS IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZA 8% | | 4,955,594,909.33 | 4,320,413,666.00 |

La desagregación de los Ingresos Fiscales presentados en el estado de situación financiera Individual al 31 de Diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

| | | | | | |
|--------------|--|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------|
| 41052 2 | IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRILLO | - 34,169, 985,00 0 | - 20,998, 695,00 0 | - 13,171, 290,00 0 | 62.72 % |
| 41052 201 | Impuesto Al Consumo De Tabaco Y Cigarrillo - Nivel Central | - 28,200, 842,00 0 | - 15,993, 087,00 0 | - 12,207, 755,00 0 | 76.33 % |
| 41052 202 | Impuesto Al Consumo De Tabaco Y Cigarrillo - Sobretasa Ley 1393/2010 - Salud | - 620,59 3,000 | - 5,005,6 08,000 | - 4,385,0 15,000 | - 87.60 % |
| 41052 203 | Ley 1816- 2016 - Sobretasa Cigarrillo 10% - Salud | - 5,348,5 50,000 | 0 | - 5,348,5 50,000 | 100.0 0% |
| 41052 3 | IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS Y SIMILARES O PARTICIPACION PORCENTUAL | - 42,828, 772,31 0 | - 23,913, 645,43 2 | - 18,915, 126,87 8 | 79.10 % |
| 41052 301 | Impuesto Al Consumo De Licores, Vinos, Aperitivos Y Similares O Participacion Porcentual - Nivel Central | - 1,390,7 14,106 | - 22,478, 860,36 1 | - 21,088, 146,25 5 | - 93.81 % |
| 41052 302 | Impuesto Al Consumo De Licores, Vinos, Aperitivos Y Similares O Participacion Porcentual - Salud | - 115,68 4,315 | - 1,434,7 85,071 | - 1,319,1 00,756 | - 91.94 % |
| 41052 303 | Ley 1816 -2016 Impuesto Al Consumo De Licores, Vinos, Aperitivos Y Similares O Participacion Porcentual- Nivel Central | - 21,020, | 0 | - 21,020, | 100.0 0% |

ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2017

| | | | | | |
|----------------|--|------------------------|------------------------|------------------------|-------------|
| | | 079,49 0 | | 079,49 0 | |
| 41052 304 | Ley 1816 -2016 Impuesto Al Consumo De Licores, Vinos, Aperitivos Y Similares O Participacion Porcentual- Salud | 19,010, 339,54 3 | 0 | 19,010, 339,54 3 | 100.0 0% |
| 41052 305 | Ley 1816 -2016 Impuesto Al Consumo De Licores, Vinos, Aperitivos Y Similares O Participacion Porcentual- Deporte | 1,291,9 54,856 | 0 | 1,291,9 54,856 | 100.0 0% |
| 41052 4 | IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZA | 24,855, 128,09 4 | 21,619, 613,66 7 | 3,235,5 14,427 | 14.97 % |
| 41052 401 | Impuesto Al Consumo De Cerveza - Nivel Central | 24,855, 128,09 4 | 21,619, 613,66 7 | 3,235,5 14,427 | 14.97 % |
| 41052 602 | Impuesto a degüello de ganado mayor - Ordenanza 013 de 1999 | 17,863, 400 | 0 | 17,863, 400 | 100.0 0% |
| 41052 802 | Rifas Y Juegos Promocionales Departamentales | 134,98 7,276 | 118,64 2,951 | 16,344, 325 | 13.78 % |
| 41052 803 | COLJUEGOS - JUEGOS NOVEDOSOS | 229,78 5,619 | 172,79 8,561 | 56,987, 058 | 32.98 % |
| 41052 80301 | COLJUEGOS- Juegos Novedosos CSF | 57,446, 404 | 0 | 57,446, 404 | 100.0 0% |
| 41052 80302 | COLJUEGOS- Juegos Novedosos SSF | 172,33 9,215 | 0 | 172,33 9,215 | 100.0 0% |
| 41053 3 | IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES | 24,679, 892,54 4 | 20,001, 889,35 1 | 4,678,0 03,194 | 23.39 % |
| 41053 301 | IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES - NIVEL CENTRAL | 16,851, 103,03 6 | 20,001, 889,35 1 | 3,150,7 86,314 | 15.75 % |
| 41053 30101 | Impuesto Sobre Vehiculos Automotores - Recaudo Vigencia Actual | 12,786, 037,68 2 | 18,349, 167,21 6 | 5,563,1 29,534 | 30.32 % |
| 41053 30102 | Impuesto Sobre Vehiculos Automotores - Recaudo Vigencias Anteriores | 2,385,7 44,215 | 1,457,2 71,715 | 928,47 2,500 | 63.71 % |
| 41053 30103 | Impuesto Sobre Vehiculos Automotores - Convenios De Vehículos | 86,820, 388 | 195,45 0,420 | 108,63 0,032 | 55.58 % |
| 41053 30104 | Impuesto Sobre Vehiculos Automotores - Embargos Judiciales | 267,65 6,718 | 0 | 267,65 6,718 | 100.0 0% |
| 41053 30105 | Impuesto De Vehículo Devolución Bancos | 1,324,8 44,033 | 0 | 1,324,8 44,033 | 100.0 0% |
| 41053 302 | IMPUESTO DE VEHICULO AUTOMOTOR - SALUD | 7,828,7 89,508 | 0 | 7,828,7 89,508 | 100.0 0% |
| 41053 30201 | Salud - Impuesto de Vehículo Automotor - Recaudo Vigencia Actual | 7,672,1 34,378 | 0 | 7,672,1 34,378 | 100.0 0% |

ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2017

| | | | | | |
|----------------|---|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------|
| 41053 30202 | Salud - Impuesto de Vehículo Automotor - Reconocimiento de Cartera Vigencia Actual Auxiliar | - 156,65 5,130 | 0 | - 156,65 5,130 | 100.0 0% |
| 41054 7 | IMPUESTO A GANADORES SORTEOS EXTRAORDINARIOS | - 65,462, 904 | - 56,130, 063 | - 9,332,8 41 | 16.63 % |
| 41054 701 | Impuesto A Ganadores Sorteos Extraordinarios - Salud | - 65,462, 904 | - 56,130, 063 | - 9,332,8 41 | 16.63 % |
| 41054 8 | IMPUESTO A LOTERÍAS FÓRANEAS | - 837,72 2,281 | - 753,10 3,033 | - 84,619, 248 | 11.24 % |
| 41054 801 | Impuesto A Loterías Fórneas - Salud | - 837,72 2,281 | - 753,10 3,033 | - 84,619, 248 | 11.24 % |
| 41054 9 | IVA DE LICORES A PRODUCTORES | - 794,36 1,579 | - 12,876, 471,52 4 | - 12,082, 109,94 5 | - 93.83 % |
| 41054 901 | Iva De Licores A Productores - Deporte | - 128,63 8,300 | - 713,98 8,984 | - 585,35 0,684 | - 81.98 % |
| 41054 902 | Iva De Licores A Productores - Salud | - 665,72 3,279 | - 12,162, 482,54 0 | - 11,496, 759,26 1 | - 94.53 % |
| 41055 1 | IMPUESTO A LA VENTA DE CERVEZA 8% | - 4,963,7 74,818 | - 4,320,4 13,666 | - 643,36 1,152 | 14.89 % |
| 41055 101 | Impuesto A La Venta De Cerveza 8% - Salud | - 4,963,7 74,818 | - 4,320,4 13,666 | - 643,36 1,152 | 14.89 % |
| 4110 | NO TRIBUTARIOS | - 37,660, 699,26 2 | - 33,154, 266,64 8 | - 4,506,4 32,614 | 13.59 % |
| 41100 1 | TASAS | - 1,619,4 71,750 | - 2,130,8 41,656 | - 511,36 9,906 | 24.00 % |
| 41100 101 | Tasas - Pasaporte Libre Destinacion | - 1,080,4 72,214 | - 1,462,8 12,253 | - 382,34 0,039 | 26.14 % |
| 41100 102 | Tasa - Pasaporte Fic | - 267,93 3,527 | - 332,45 5,967 | - 64,522, 440 | 19.41 % |
| 41100 103 | Tasas - Cultura de Reciclaje Ord. 005 del 11 de julio de 2017 | - 451,32 5 | 0 | - 451,32 5 | 100.0 0% |
| 41100 104 | TASAS - SALUD | - 270,61 4,684 | - 335,57 3,436 | - 64,958, 752 | 19.36 % |
| 41100 10401 | Registro Tarjeta Profesional - Salud | 0 | - 459,62 6 | - 459,62 6 | 100.0 0% |
| 41100 10402 | Licencia Salud Ocupacional - Salud | 0 | - 114,90 9 | - 114,90 9 | 100.0 0% |

ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2017

| | | | | | |
|----------------------|---|----------------------|----------------------|---------------------|-----------------|
| 41100 10404 | Tarjeta Radioproteccion - Salud | - 32,889, 974 | - 38,072, 851 | 5,182,8 77 | - 13.61 % |
| 41100 10405 | Credencial Expendedor De Drogas - Salud | - 1,573,8 00 | - 735,41 6 | - 838,38 4 | 114.0 0% |
| 41100 10406 | FONDO SECCIONAL DE ESTUPEFACIENTES - SALUD | - 129,94 6,787 | - 166,72 5,282 | 36,778, 496 | 22.06 % |
| 41100 10406 01 | Depositos Farmacéuticos - Salud Fse | - 2,090,2 12 | - 0 | - 2,090,2 12 | 100.0 0% |
| 41100 10406 02 | Servicios Farmacéuticos - Salud Fse | - 2,459,0 52 | - 1,608,7 60 | - 850,29 2 | 52.85 % |
| 41100 10406 04 | Recetarios Médicos - Salud Fse | - 52,697, 461 | - 71,090, 270 | 18,392, 810 | 25.87 % |
| 41100 10406 05 | Utilidades Medicamentos De Control - Salud Fse | - 72,700, 062 | - 89,305, 508 | 16,605, 446 | 18.59 % |
| 41100 10406 07 | Sanciones - Fse - Salud | 0 | - 4,720,7 44 | 4,720,7 44 | 100.0 0% |
| 41100 10409 | Constancias Y Otros - Salud | - 4,869,8 44 | - 15,220, 734 | 10,350, 890 | 68.01 % |
| 41100 10410 | Salud - Medicamentos - Servicios Tecnicos | - 4,672,2 07 | - 919,27 2 | - 3,752,9 35 | 408.2 5% |
| 41100 10414 | Salud - Habilitación | - 18,565, 902 | 0 | - 18,565, 902 | 100.0 0% |
| 41100 10415 | Salud- Sanciones - Servicios Tecnicos | 0 | - 13,654, 134 | 13,654, 134 | 100.0 0% |
| 41100 10416 | Salud- Servicios Tecnicos- Refrendación carnet Plaguicidas | - 949,12 8 | - 739,43 2 | - 209,69 6 | 28.36 % |
| 41100 10417 | Salud- Servicios Tecnicos- Apertura, Funcionamiento o traslado Plaguicidas | - 1,967,2 35 | - 28,615, 752 | 26,648, 517 | 93.13 % |
| 41100 10418 | Salud- Inscripcion Departamental (Tecnologos y Tecnicos) | - 44,687, 803 | - 38,971, 381 | - 5,716,4 22 | 14.67 % |
| 41100 10420 | Salud- Tarjetas Tecnicos y Tecnicos Inscritos en otros Departamentos | 0 | -32,772 | 32,772 | 100.0 0% |
| 41100 10422 | Salud- Registro de Titulos (Auxiliares y promotores inscritos en otros Departamentos) | 0 | -91,927 | 91,927 | 100.0 0% |
| 41100 10423 | Salud Servicios técnicos - Salud Pública | 0 | - 448,18 9 | 448,18 9 | 100.0 0% |

ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2017

| | | | | | |
|----------------|---|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------|
| 41100 2 | MULTAS | - 372,97 4,923 | - 242,02 0,173 | - 130,95 4,750 | 54.11 % |
| 41100 201 | Multas- Sector Central | - 194,90 7,276 | - 46,689, 123 | - 148,21 8,153 | 317.4 6% |
| 41100 3 | INTERESES | - 6,646,1 61,716 | - 30,815, 608 | - 6,615,3 46,107 | 21467 .52% |
| 41100 301 | Intereses Sector Central | - 30,329, 783 | - 26,938, 832 | - 3,390,9 50 | 12.59 % |
| 41100 303 | Intereses Sector Salud | - 12,904, 831 | - 3,876,7 76 | - 9,028,0 55 | 232.8 8% |
| 41100 304 | Intereses Impuesto de Vehículo Automotor - Nivel Central Auxiliar | - 6,602,9 27,102 | - 0 | - 6,602,9 27,102 | 100.0 0% |
| 41100 4 | SANCIONES | - 12,100, 424,69 7 | - 3,673,9 62,772 | - 8,426,4 61,926 | 229.3 6% |
| 41100 40101 | Sanciones Impuesto De Licores | - 25,097, 254 | - 7,387,1 48 | - 17,710, 106 | 239.7 4% |
| 41100 40103 | Sanciones Disciplinarias | - 2,114,9 57 | - 1,044,1 50 | - 1,070,8 07 | 102.5 5% |
| 41100 40105 | Sanciones Impuesto Al Consumo De Cerveza | - 163,29 5 | - 9,259,1 67 | - 9,095,8 72 | - 98.24 % |
| 41100 40106 | Sanciones Impuesto Al Consumo De Tabaco | - 1,067,0 00 | - 0 | - 1,067,0 00 | 100.0 0% |
| 41100 402 | Sanciones - Salud | - 7,324,0 01 | - 4,761,7 66 | - 2,562,2 35 | 53.81 % |
| 41100 405 | Sanciones - Procesos Contraloría | - 0 | - 1,409,1 00 | - 1,409,1 00 | - 100.0 0% |
| 41100 406 | Sanciones Impuesto de Vehículo Automotor - Nivel Central Auxiliar | - 8,168,3 69,485 | - 0 | - 8,168,3 69,485 | 100.0 0% |
| 41101 6 | PLIEGO DE LICITACIONES | - 0 | - -21,576 | - 21,576 | - 100.0 0% |
| 41101 601 | Pliego De Licitaciones- Sector Central | - 0 | - -21,576 | - 21,576 | - 100.0 0% |
| 41102 7 | ESTAMPILLAS | - 12,700, 398,02 1 | - 23,182, 437,97 4 | - 10,482, 039,95 3 | - 45.22 % |
| 41102 701 | Estampilla Prodesarrollo | - 4,277,5 32,656 | - 16,265, 163,02 7 | - 11,987, 630,37 1 | - 73.70 % |
| 41102 703 | Estampilla Prohospitales Universitarios | - 1,451,8 27,288 | - 171,33 7,040 | - 1,280,4 90,247 | 747.3 5% |

ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2017

| | | | | | |
|----------------|--|------------------------|------------------------|----------------------|------------------|
| 41102 704 | Estampilla Universidad Tecnologica | - 55,415, 666 | - 73,879, 112 | 18,463, 446 | - 24.99 % |
| 41102 705 | Estampilla Prodesarrollo Procesos | - 994,07 6 | - 605,50 2 | - 388,57 4 | - 64.17 % |
| 41102 706 | Estampilla Pro- Desarrollo - Salud | - 882,91 8,821 | - 0 | - 882,91 8,821 | - 100.0 0% |
| 41102 707 | Estampilla Pro- Desarrollo Procesos SYC - Auxiliar | - 24,137, 450 | - 0 | - 24,137, 450 | - 100.0 0% |
| 41102 70701 | Estampilla Pro- Desarrollo SYC- Nivel Central | - 19,840, 976 | - 0 | - 19,840, 976 | - 100.0 0% |
| 41102 70702 | Estampilla Pro- Desarrollo SYC- Salud | - 4,296,4 74 | - 0 | - 4,296,4 74 | - 100.0 0% |
| 41106 1 | CONTRIBUCIONES | - 500,05 1,078 | - 624,38 4,133 | - 124,33 3,054 | - 19.91 % |
| 41106 101 | Contribuciones - Sector Central | - 500,05 1,078 | - 624,38 4,133 | - 124,33 3,054 | - 19.91 % |
| 41107 2 | RENTAS DEL MONOPOLIO DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR | - 3,387,1 47,030 | - 2,995,4 67,976 | - 391,67 9,054 | - 13.08 % |
| 41107 201 | Venta De Loteria Ordinaria | - 2,264,2 06,501 | - 1,880,2 83,227 | - 383,92 3,274 | - 20.42 % |
| 41109 0 | OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS | - 19,512, 789 | - 22,479, 100 | - 2,966,3 11 | - 13.20 % |
| 41109 001 | Otros Ingresos No Tributarios - Sector Central | - 19,512, 789 | - 22,479, 100 | - 2,966,3 11 | - 13.20 % |
| 4195 | DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB) | - 202,87 1,986 | - 230,44 6,119 | - 27,574, 133 | - 11.97 % |
| 41950 2 | INGRESOS NO TRIBUTARIOS | - 103,97 4,838 | - 125,11 5,656 | - 21,140, 818 | - 16.90 % |
| 41950 202 | Expedicion De Pasaporte | - 31,518 | - 67,862 | - -36,344 | - 53.56 % |
| 41950 203 | Otros Ingresos No Tributarios | - 0 | - 268,99 5 | - 268,99 5 | - 100.0 0% |
| 41950 204 | Multas Y Sanciones | - 0 | - 2,503,3 92 | - 2,503,3 92 | - 100.0 0% |
| 41950 208 | ESTAMPILLAS | - 97,299, 725 | - 119,17 0,868 | - 21,871, 143 | - 18.35 % |

ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2017

| | | | | | |
|----------------------|--|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 41950 20802 | Estampillas - Salud | 7,880,945 | 35,651,186 | - 27,770,241 | - 77.89 % |
| 41950 20802 01 | Estampilla Pro-Desarrollo -Salud | 1,473,329 | 0 | 1,473,329 | 100.0 0% |
| 41950 20802 02 | Estampilla Pro- Hospital - Salud | 6,407,616 | 0 | 6,407,616 | 100.0 0% |
| 41950 20803 | Estampillas - FER Central | 0 | 826,795 | - 826,795 | - 100.0 0% |
| 41950 209 | CONTRIBUCIONES | 6,282,780 | 1,106,351 | 5,176,429 | 467.8 8% |
| 41950 20901 | Contribuciones - Nivel Central | 6,282,780 | 1,106,351 | 5,176,429 | 467.8 8% |
| 41950 211 | OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS - SALUD | 360,815 | 1,998,189 | - 1,637,374 | - 81.94 % |
| 41950 21101 | Tasas - Salud | 360,815 | 1,998,189 | - 1,637,374 | - 81.94 % |
| 41950 7 | IMPUESTO DE REGISTRO | 79,450,162 | 65,817,409 | 13,632,753 | 20.71 % |
| 41950 701 | Impuesto De Registro - Nivel Central | 79,450,162 | 65,817,409 | 13,632,753 | 20.71 % |
| 41952 5 | IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES | 19,446,986 | 39,513,054 | - 20,066,068 | - 50.78 % |
| 41952 501 | Impuesto Sobre Vehiculos Automotores - Nivel Central | 16,438,501 | 39,513,054 | - 23,074,553 | - 58.40 % |
| 41952 502 | Impuesto Sobre Vehículos Automotores - Salud | 3,008,485 | 0 | 3,008,485 | 100.0 0% |
| 48052 2 | INTERESES SOBRE DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | - 5,224,523,626 | - 4,019,014,322 | - 1,205,509,305 | - 30.00 % |
| 48052 201 | INTERESES SOBRE DEPOSITOS SECTOR CENTRAL | - 2,341,027,005 | - 1,800,080,209 | - 540,946,797 | - 30.05 % |
| 48052 20101 | Rendimientos - Contribucion De Seguridad | - 50,945,163 | - 58,775,928 | - 7,830,765 | - 13.32 % |
| 48052 20102 | Provenientes De Recursos De Libre Destinación | - 1,451,004,785 | - 903,533,879 | - 547,470,907 | - 60.59 % |
| 48052 20104 | Rendimienmtos Estampilla Pro Anciano | - 21,326,878 | - 52,725,964 | - 31,399,086 | - 59.55 % |
| 48052 20105 | Rendimientos Estampilla Pro Universidad | - 287,659 | - -84,938 | - 202,721 | - 238.6 7% |
| 48052 20107 | Rendimientos Cidar | - -25,516 | - -29,988 | - 4,472 | - 14.91 % |

ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2017



| | | | | | |
|----------------|---|------------------------|------------------------|----------------------|-------------|
| 48052 20108 | Rendimientos Acpm | - 17,516, 374 | - 10,701, 093 | - 6,815,2 81 | 63.69 % |
| 48052 20109 | Rendimientos Telefonía Cultura | - 7,951,0 43 | - 11,139, 577 | - 3,188,5 34 | 28.62 % |
| 48052 20110 | Rendimientos Fic | - 2,533,4 45 | - 2,987,3 06 | - 453,86 0 | 15.19 % |
| 48052 20111 | Rendimientos Das | - -160 | - 474,65 9 | - 474,49 9 | 99.97 % |
| 48052 20112 | Rendimientos Cider | - 0 | - -6,215 | - 6,215 | 100.0 0% |
| 48052 20113 | Rendimientos Iva Licores Deporte | - 12,784, 463 | - 18,076, 401 | - 5,291,9 38 | 29.28 % |
| 48052 20120 | Rendimientos - Cigarrillo Y Tabaco Deporte | - 22,574, 062 | - 29,048, 331 | - 6,474,2 70 | 22.29 % |
| 48052 20122 | Rendimientos - Fondo De Pensiones - Estampillas | - 232,33 7,180 | - 294,63 3,716 | - 62,296, 536 | 21.14 % |
| 48052 20124 | Rendimientos - Regalias | - 1,829,7 56 | - 3,343,6 35 | - 1,513,8 78 | 45.28 % |
| 48052 20125 | Rendimientos Financieros Sgp Agua Potable Y Saneamiento Basico | - 1,605,6 44 | - 2,095,5 99 | - 489,95 5 | 23.38 % |
| 48052 20127 | Rendimientos Financieros Fimproex- Nivel Central | - 183,77 2,570 | - 90,650, 693 | - 93,121, 877 | 102.7 3% |
| 48052 20128 | Rendimientos de Operaciones financieros Comercializadora e Introdutora de Licores | - 3,817,0 71 | - 1,859,6 70 | - 1,957,4 01 | 105.2 6% |
| 48052 202 | INTERESES SOBRE DEPOSITOS FER | - 471,93 9,227 | - 283,33 5,220 | - 188,60 4,007 | 66.57 % |
| 48052 20201 | Rendimientos Financieros Sgp - Educación - Destinación Especifica - Calidad | - 131,16 8,406 | - 165,12 1,923 | - 33,953, 517 | 20.56 % |
| 48052 20202 | Rendimientos Financieros - Sgp - Educación - Cancelación Prestaciones Sociales | - 5,306,3 13 | - 25,725, 824 | - 20,419, 511 | 79.37 % |
| 48052 20203 | Rendimientos Financieros - MEN - PAE | - 335,46 4,508 | - 92,487, 473 | - 242,97 7,035 | 262.7 1% |
| 48052 203 | INTERESES SOBRE DEPOSITOS SALUD | - 2,410,4 58,827 | - 1,935,3 82,808 | - 475,07 6,019 | 24.55 % |
| 48052 20301 | Intereses Sobre Depósitos - Ingresos Presupuestales - Salud | - 379,02 4,443 | - 274,05 3,009 | - 104,97 1,434 | 38.30 % |

ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2017



| | | | | | |
|----------------|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------|
| 48052 20302 | Intereses Sobre Depositos - Ingresos Extrapresupuestales - Salud | - 249,69 5,863 | - 98,470, 058 | - 151,22 5,804 | 153.5 8% |
| 48052 20304 | Rendimientos Financieros Alianza Fiduciaria 331444-1 Bonos | - 168,86 1,481 | - 1,557,8 14,706 | - 1,388,9 53,225 | - 89.16 % |
| 48052 20305 | Rendimientos Financieros Alianza Fiduciaria 331444-2 Pensiones | - 127,25 4 | - 5,045,0 34 | - 4,917,7 80 | - 97.48 % |
| 48052 20308 | Rendimientos Financieros FIDUBOGOTA 299412 Mesadas - Salud | - 543,26 6,920 | - 0 | - 543,26 6,920 | 100.0 0% |
| 48052 20309 | Rendimientos Financieros FIDUBOGOTA 299404 Bonos - Salud | - 1,069,4 82,866 | - 0 | - 1,069,4 82,866 | 100.0 0% |
| 48052 205 | Intereses Sobre Depositos - Asamblea | - 916,80 1 | - 0 | - 916,80 1 | 100.0 0% |
| 48052 20501 | Rendimientos Financieros SGR - Nivel Central | - 916,80 1 | - 0 | - 916,80 1 | 100.0 0% |
| 48052 208 | Intereses Contraloria | - 181,76 7 | - 216,08 6 | - 34,319 | - 15.88 % |
| 48052 7 | DIVIDENDOS | - 76,715, 181 | - 38,906, 200 | - 37,808, 981 | - 97.18 % |
| 48052 701 | Dividendos Nivel Central | - 76,715, 181 | - 0 | - 76,715, 181 | 100.0 0% |
| 48052 702 | Dividendos Sector Central | - 0 | - 38,906, 200 | - 38,906, 200 | - 100.0 0% |
| 48058 4 | UTILIDAD POR VALORACIÓN DE LAS INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN TITULOS PARTICIPATIVOS | - 248,97 5,238 | - 754,48 0,546 | - 505,50 5,308 | - 67.00 % |
| 48058 401 | UTILIDAD POR VALORACIÓN DE LAS INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN TITULOS PARTICIPATIVOS- NIVEL CENTRAL | - 248,97 5,238 | - 753,68 0,455 | - 504,70 5,217 | - 66.97 % |
| 48058 40101 | Rendimientos Financieros CDTS- Libre Destinacion | - 163,98 8,030 | - 300,14 8,691 | - 136,16 0,661 | - 45.36 % |
| 48058 40102 | Rendimientos Financieros CDTS -Estampilla Pro-Desarrollo | - 84,987, 208 | - 453,53 1,764 | - 368,54 4,555 | - 81.26 % |
| 48058 402 | UTILIDAD POR VALORACIÓN DE LAS INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN TITULOS PARTICIPATIVOS - EDUCACION | - 0 | - 800,09 1 | - 800,09 1 | - 100.0 0% |
| 48058 40202 | Rendimientos Financieros - Sgp - Educación - Cancelación Prestaciones Sociales | - 0 | - 800,09 1 | - 800,09 1 | - 100.0 0% |
| 4808 | OTROS INGRESOS ORDINARIOS | - 7,199,4 95,650 | - 8,089,8 38,138 | - 890,34 2,488 | - 11.01 % |

ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2017

| | | | | | |
|----------------|--|------------------------|------------------------|---------------------|------------------|
| 48080 4 | CUOTAS PARTES DE PENSIONES | - 1,703,3 48,120 | - 2,266,7 06,376 | 563,35 8,255 | - 24.85 % |
| 48080 401 | Cuotas Partes De Pensiones - Nivel Central | - 1,703,3 48,120 | - 2,266,7 06,376 | 563,35 8,255 | - 24.85 % |
| 48080 9 | EXCEDENTES FINANCIEROS | - 2,245,4 20 | - 0 | - 2,245,4 20 | - 100.0 0% |
| 48080 901 | Excedentes Financieros - Nivel Central | - 2,245,4 20 | - 0 | - 2,245,4 20 | - 100.0 0% |
| 48089 0 | OTROS INGRESOS ORDINARIOS | - 612,12 5,431 | - 1,292,0 07,724 | 679,88 2,294 | - 52.62 % |
| 48089 001 | Otros Ingresos Ordinarios - Nivel Central | - 18,737, 079 | - 327,28 3,452 | 308,54 6,373 | - 94.27 % |
| 48089 002 | Otros Ingresos Ordinarios - Educación | - 4,235,7 83 | - 6,496,8 67 | 2,261,0 84 | - 34.80 % |
| 48089 003 | Otros Ingresos Ordinarios - Salud | - 15,021, 376 | - 0 | - 15,021, 376 | - 100.0 0% |
| 48089 014 | REINTEGRO APOORTE PARAFISCALES | - 0 | - 2,897,3 94 | 2,897,3 94 | - 100.0 0% |
| 48089 01403 | Reintegro Incapacidades - Salud | - 0 | - 2,897,3 94 | 2,897,3 94 | - 100.0 0% |
| 48089 016 | Otras Transferencia SGR Fortalecimiento Secretarias Tecnicas | - 343,33 7,992 | - 412,00 0,000 | 68,662, 008 | - 16.67 % |
| 48089 019 | Aprovechamientos Nivel Central | - 250,43 5 | - -30,606 | 219,83 0 | - 718.2 6% |
| 48089 020 | Otros Ingresos de Capital- Nivel Central | - 220,98 1,375 | - 338,15 7,894 | 117,17 6,519 | - 34.65 % |
| 48089 022 | Reintegros - Vigencia Actual | - 0 | - 177,04 0,000 | 177,04 0,000 | - 100.0 0% |
| 48089 023 | Otros Ingresos de Capital - Reintegros Salud | - 4,916,0 48 | - 22,454, 840 | 17,538, 792 | - 78.11 % |
| 48089 027 | OTROS DEUDORES - COSTAS PROCESALES | - 1,728,5 24 | - 5,646,6 72 | 3,918,1 48 | - 69.39 % |
| 48089 02701 | Otros Deudores - Costas Procesales Nivel Central | - 1,728,5 24 | - 3,838,4 22 | 2,109,8 98 | - 54.97 % |
| 48089 02702 | Otros Deudores - Costas Procesales Educación | - 0 | - 602,75 0 | 602,75 0 | - 100.0 0% |

ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2017

| | | | | | |
|----------------|--|------------------|------------------|------------------|--------------|
| 48089 02703 | Otros Deudores - Costas Procesales Salud | 0 | - 1,205,500 | 1,205,500 | - 100.00% |
| 48089 033 | REINTEGROS SGR | - 2,916,820 | 0 | - 2,916,820 | 100.00% |
| 48089 03301 | Reintegros Dineros no Ejecutados SGR | - 2,916,820 | 0 | - 2,916,820 | 100.00% |
| 4810 | EXTRAORDINARIOS | - 558,177,729 | - 100,007,384 | - 458,170,344 | 458.14% |
| 48100 8 | RECUPERACIONES | - 26,862,035 | 0 | - 26,862,035 | 100.00% |
| 48100 801 | RECUPERACIONES CESANTIAS RETROACTIVAS | - 26,862,035 | 0 | - 26,862,035 | 100.00% |
| 48100 80102 | Cesantias Retroactivas Salud | - 26,862,035 | 0 | - 26,862,035 | 100.00% |
| 48104 7 | APROVECHAMIENTOS | - 18,656,916 | -892 | - 18,656,024 | 2090755.92% |
| 48104 701 | Aprovechamientos - Nivel Central | - 417,943 | -892 | - 417,051 | 46738.37% |
| 48104 703 | Aprovechamientos - Educación | - 18,238,973 | 0 | - 18,238,973 | 100.00% |
| 48104 9 | INDEMNIZACIONES | - 512,608,430 | - 99,979,846 | - 412,628,584 | 412.71% |
| 48104 901 | Indemnizaciones Compañías De Seguro Sector Central | - 512,608,430 | - 98,764,246 | - 413,844,184 | 419.02% |
| 48104 903 | Indemnizaciones Salud | 0 | - 1,215,600 | 1,215,600 | - 100.00% |
| 48109 0 | OTROS INGRESOS EXTRAORDINARIOS | -50,347 | -26,646 | -23,701 | 88.95% |
| 48109 001 | Otros Ingresos Extraordinarios - Salud | -3,859 | -5,929 | 2,070 | - 34.92% |
| 48109 002 | Otros Ingresos Extraordinarios- Sector Central | -30,133 | -11,028 | -19,105 | 173.24% |
| 48109 004 | Otros Ingresos Extraordinarios Fer | -5,199 | -1,852 | -3,347 | 180.72% |
| 48109 008 | Otros Ingresos Extraordinarios - SGR | -10,909 | -6,277 | -4,632 | 73.79% |
| 48109 009 | Otros Ingresos Extraordinarios - Asamblea | -248 | -1,560 | 1,312 | - 84.10% |
| 4815 | AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES | - 331.312.551 | 201,334,806 | - 532.647.357 | - 264.56% |

ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2017

| | | | | | |
|----------------------|---|----------------------|---------------------|----------------------|--------------------|
| 48155 4 | INGRESOS FISCALES | 33,421, 901 | - 70,670, 782 | 104,09 2,683 | - 147.2 9% |
| 48155 401 | TRIBUTARIOS | 205,22 9,071 | - 28,127, 477 | 233,35 6,548 | - 829.6 4% |
| 48155 40123 | IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS APERITIVOS Y SIMILARES O PARTICIPACION PORCENTUAL | 5,931,5 88 | 0 | 5,931,5 88 | 100.0 0% |
| 48155 40123 01 | Impuesto Al Consumo De Licores, Vinos Aperitivos Y Similares O Participacion Porcentual - Nivel Central | 5,931,5 88 | 0 | 5,931,5 88 | 100.0 0% |
| 48155 40126 | Impuesto a degüello de ganado mayor - Nivel Central | 132,11 0,730 | 0 | 132,11 0,730 | 100.0 0% |
| 48155 40128 | Impuesto De Rifas , Apuestas Y Juegos Permitidos - Chance | 15,035, 544 | 0 | 15,035, 544 | 100.0 0% |
| 48155 40133 | Impuesto Sobre Vehiculos Automotores | 73,504, 123 | 0 | 73,504, 123 | 100.0 0% |
| 48155 40146 | Impuesto A Ganadores Sorteo Extraordinario | 1 | 0 | 1 | 100.0 0% |
| 48155 40147 | Impuesto A Loterias Foraneas | 23,000 | 2 | 22,998 | ##### ##### |
| 48155 40148 | IVA DE LICORES A PRODUCTORES | 3,776,4 12 | 0 | 3,776,4 12 | 100.0 0% |
| 48155 40148 01 | Iva De Licores A Productores - Deporte | 100,59 0 | 0 | 100,59 0 | 100.0 0% |
| 48155 40148 02 | Iva De Licores A Productores - Salud | 3,675,8 22 | 0 | 3,675,8 22 | 100.0 0% |
| 48155 402 | NO TRIBUTARIOS | - 171,80 7,170 | - 42,543, 305 | - 129,26 3,865 | - 303.8 4% |
| 48155 40203 | Estampillas - Nivel Central | 19,366, 253 | - 80,583, 695 | - 99,949, 948 | - 124.0 3% |
| 48155 40204 | Multas | - 281,00 0,645 | 1,143,6 98 | - 282,14 4,343 | - 24669 .48% |
| 48155 40205 | Sanciones Tributarias Sector Central | 49,488, 292 | 0 | 49,488, 292 | 100.0 0% |
| 48155 40206 | Publicaciones | 0 | 12,816, 663 | - 12,816, 663 | - 100.0 0% |
| 48155 40209 | Contribuciones | 0 | - 3,072,1 58 | - 3,072,1 58 | - 100.0 0% |
| 48155 40212 | Otros Ingresos No Tributarios - Salud | 44,757, 743 | 19,649, 767 | 25,107, 976 | 127.7 8% |
| 48155 40213 | Tasas - Sistematizacion | - 3,394,2 34 | 141,75 5 | - 3,535,9 89 | - 2494. 44% |

ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2017



| | | | | | |
|----------------|--|---------------|-------------|---------------|-----------|
| 48155 40214 | Estampillas Pro Hospitales - Salud | 0 | 1,150,665 | 1,150,665 | 100.00% |
| 48155 40215 | Apostillas | 0 | 200,000 | 200,000 | 100.00% |
| 48155 40216 | Sanciones Disciplinarias - Sector Central | 1,024,579 | 6,010,000 | 7,034,579 | 117.05% |
| 48155 7 | TRANSFERENCIAS | 79,400,356 | 307,655,750 | 387,056,106 | 125.81% |
| 48155 701 | Transferencias - General - Sector Central | 43,157,856 | 96,889,067 | 140,046,923 | 144.54% |
| 48155 702 | TRANSFERENCIAS PARA PAGO DE PENSIONES Y/O CESANTÍAS (FONPET) | 462,219,550 | 0 | 462,219,550 | 100.00% |
| 48155 70201 | Transferencias Para Pago De Pensiones Y/O Cesantías - Sector Central | 462,219,550 | 0 | 462,219,550 | 100.00% |
| 48155 703 | Transferencias - General - Salud | 83,188,753 | 7,167,265 | 90,356,018 | 126.68% |
| 48155 704 | TRANSFERENCIAS GENERALES - EDUCACIÓN | 2,466,237,450 | 200,318,491 | 2,265,918,959 | 113.16% |
| 48155 70401 | Homologación y Nivelación Administrat, Educación-1996-2010 | 2,466,237,450 | 0 | 2,466,237,450 | 100.00% |
| 48155 70402 | Transferencias Generales - Educación - Ssf | 0 | 200,318,491 | 200,318,491 | 100.00% |
| 48155 705 | TRANSFERENCIAS SISTEMA GENERAL DE REGALIAS - SGR | 1,957,071,648 | 3,280,927 | 1,960,352,574 | 59749.97% |
| 48155 70501 | RECURSOS SGR SSF ENTIDADES EJECUTORAS UTP | 1,957,071,648 | 3,280,927 | 1,960,352,574 | 59749.97% |
| 48155 9 | OTROS INGRESOS | 285.334.096 | 35,650,162 | 249.683.934 | 700.37% |
| 48155 901 | RENDIMIENTOS OPERACIONES FINANCIERAS | 17,801,333 | 58,139,135 | 40,337,803 | 69.38% |
| 48155 90101 | Rendimientos Operaciones Financieras - Sector Central | 18,380,342 | 58,350,624 | 39,970,282 | 68.50% |
| 48155 90105 | Rendimientos Financieros Sistema General de Regalias | 579,009 | 211,489 | 367,521 | 173.78% |
| 48155 903 | RENDIMIENTOS DE OPERACIONES FINANCIERAS -SALUD | 138,512,229 | 0 | 138,512,229 | 100.00% |
| 48155 90302 | Rendimiento De Operaciones Financieras - Extrapresupuestal - Salud | 138,512,229 | 0 | 138,512,229 | 100.00% |

ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2017

| | | | | | |
|----------------|--|----------------------|----------------------|------------------------|------------------|
| 48155 904 | REINTEGROS | 35,798, 902 | 185,55 8,210 | - 149,75 9,308 | - 80.71 % |
| 48155 90401 | Reintegros - Nivel Central | 35,798, 902 | 185,55 8,210 | - 149,75 9,308 | - 80.71 % |
| 48155 908 | EXTRAORDINARIOS | 443,99 9,976 | - 444,00 0,000 | 887,99 9,976 | - 200.0 0% |
| 48155 90801 | Extraordinarios - Salud | -24 | 0 | -24 | 100.0 0% |
| 48155 90803 | Extraordinarios - Educación | 444,00 0,000 | - 444,00 0,000 | 888,00 0,000 | - 200.0 0% |
| 48155 910 | Convenios | - 871.95 7.691 | 164,64 4,579 | - 1.036.6 02.270 | - 629.6 0% |
| 48155 912 | OTROS INGRESOS EXTRAPRESUPUESTALES | - 46,251, 415 | 0 | - 46,251, 415 | 100.0 0% |
| 48155 91202 | Otros Ingresos Extrapresupuestales - Salud | - 46,251, 415 | 0 | - 46,251, 415 | 100.0 0% |
| 48155 913 | DEVOLUCIONES | - 1,807,2 41 | 0 | - 1,807,2 41 | 100.0 0% |
| 48155 91301 | Impuesto De Registro | - 773,40 0 | 0 | - 773,40 0 | 100.0 0% |
| 48155 91306 | Estampillas | - 383,84 1 | 0 | - 383,84 1 | 100.0 0% |
| 48155 91307 | Apostillas | - 650,00 0 | 0 | - 650,00 0 | 100.0 0% |
| 48155 914 | OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS | - 1,430,1 88 | 0 | - 1,430,1 88 | 100.0 0% |
| 48155 91401 | Otros Ingresos No Tributarios Sector Central | - 1,430,1 88 | 0 | - 1,430,1 88 | 100.0 0% |
| 48155 915 | APROVECHAMIENTOS | 0 | 7,914 | -7,914 | - 100.0 0% |
| 48155 91501 | Aprovechamientos Nivel Central | 0 | 7,914 | -7,914 | - 100.0 0% |

410502 - Impuesto De Registro - Nivel Central

| Impuesto de Registro | | | | | | |
|----------------------|------|------|--|---------------|--------|----------------|
| AÑO | 2015 | 2016 | | Crecimiento % | % EJEC | SALDO AMORTIZ. |

| APROP. INICIAL | 17,374,864,938 | 18,148,441,114 | Variación 2015 Y 2016 | | 100% | APROPIACION INIC. |
|----------------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------|----------|-------------------|
| Enero | 1,050,476,720 | 1,416,473,120 | 365,996,400 | 35% | 7.80% | 16,731,967,994 |
| Febrero | 1,159,675,520 | 1,481,418,480 | 321,742,960 | 28% | 8.16% | 15,250,549,514 |
| Marzo | 1,497,281,544 | 1,478,895,200 | -18,386,344 | -1% | 8.15% | 13,771,654,314 |
| Abril | 1,424,799,681 | 1,662,107,600 | 237,307,919 | 17% | 9.16% | 12,109,546,714 |
| Mayo | 1,620,916,961 | 1,480,735,600 | -140,181,361 | -9% | 8.16% | 10,628,811,114 |
| Junio | 1,547,403,190 | 1,392,604,800 | -154,798,390 | -10% | 7.67% | 9,236,206,314 |
| Julio | 1,840,471,974 | 1,386,487,520 | -453,984,454 | -25% | 7.64% | 7,849,718,794 |
| Agosto | 1,897,740,640 | 1,381,569,040 | -516,171,600 | -27% | 7.61% | 6,468,149,754 |
| Septiembre | 1,610,522,023 | 2,251,126,704 | 640,604,681 | 40% | 12.40% | 4,217,023,050 |
| Octubre | 1,719,441,390 | 1,358,764,480 | -360,676,910 | -21% | 7.49% | 2,858,258,570 |
| Noviembre | 1,754,827,333 | 2,318,904,360 | 564,077,027 | 32% | 12.78% | 539,354,210 |
| Diciembre | 2,259,497,823 | 2,266,860,894 | 7,363,071 | 0% | 12.49% | -1,727,506,684 |
| TOTAL RECAUDO | 19,383,054,799.00 | 19,875,947,798 | 492,892,999 | 3% | - | - |

ANÁLISIS

El Recaudo del rubro "Impuesto de registro" se presupuestó para la vigencia 2017 un valor de \$18.874.378.861.

A septiembre de 2017 se ha logrado una ejecución del 81,18%, el cual está acorde con el tiempo transcurrido, teniendo en cuenta que la dinámica de recaudo para este impuesto es uniforme para cada mes y que para el último trimestre la dinámica es un recaudo de 5 mil millones de pesos aproximadamente. Lo que quiere decir que si al recaudo a la fecha (30 de septiembre) que es de \$15.322.830.968 le sumamos los 5 mil millones nos daría \$20.322.830.968, superando así la meta de los 18 mil millones de pesos.

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público anunció en junio de 2017 la disposición de 40 mil nuevas coberturas de créditos de vivienda nueva entre \$99,6 millones hasta \$320,9 millones con subsidio a la tasa de interés del 2.5%. Con las nuevas 40 mil coberturas se busca impulsar la construcción y compra de vivienda para la clase media (entre 135 y 435 SMMLV) que representa el 50% de las ventas a nivel nacional. Con relación a este aspecto podríamos decir que para Risaralda este fenómeno NO VIS (Estratos 5 y 6 en ventas de vivienda) se dinamizó, mientras para otros Departamentos del país se estancó: Galicia, pinares y Álamos mientras que en Dosquebradas es nivel socioeconómico cuatro en sectores como La Pradera, Santa Mónica y la Macarena). Debido a este frenazo en el país el Gobierno Nacional

sacó el subsidio de 2.5 puntos porcentuales durante los primeros siete años del crédito.

Sin embargo está vigente Mi casa Ya. En la participación de ventas se mantiene la tendencia de Dosquebradas con una participación de 59% frente al 41% de Pereira; el año anterior había sido del 62,5% y del 37,5% respectivamente, se mantiene una dinámica importante en la venta de apartamentos multifamiliares.

En agosto de este año El Consejo Superior de Política Fiscal CONFIS autorizó la inversión por \$1.523.228 millones para mantener la dinámica de construcción de vivienda en Colombia. Los recursos aprobados amplían la cobertura del programa de vivienda “Mi Casa Ya”, con el que ahora familias con ingresos menores de dos salarios mínimos (SMLMV) podrán acceder a un subsidio para la compra de vivienda de interés

411001 – TASAS - PASAPORTES

| Pasaportes Libre Destinación | | | | | | | |
|------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|------------------------|-----------------------------|
| AÑO | 2016 | 2017 | Variación 2016- 2017 en % | Variación 2016 y 2017 en % | % Ejec 2017 mes a mes | Acumulado 2017 en % | Saldo por amortizar 2017 |
| APROP. INICIAL | 1,385,392,872 | 1,467,141,159 | | | | | |
| Enero | 110,597,201 | 105,360,925 | -5,236,276 | -5% | 7.18% | 7.18% | 1,361,780,234.00 |
| Febrero | 141,951,506 | 89,512,624 | -52,438,882 | -37% | 6.10% | 13.28% | 1,272,267,610.00 |
| Marzo | 133,352,575 | 102,105,462 | -31,247,113 | -23% | 6.96% | 20.24% | 1,170,162,148.00 |
| Abril | 131,804,213 | 79,266,748 | -52,537,465 | -40% | 5.40% | 25.64% | 1,090,895,400.00 |
| Mayo | 138,329,449 | 88,856,484 | -49,472,965 | -36% | 6.06% | 31.70% | 1,002,038,916.00 |
| Junio | 135,785,717 | 84,566,338 | -51,219,379 | -38% | 5.76% | 37.47% | 917,472,578.00 |
| Julio | 118,891,992 | 88,856,485 | -30,035,507 | -25% | 6.06% | 43.52% | 828,616,093.00 |
| Agosto | 123,620,020 | 96,074,023 | -27,545,997 | -22% | 6.55% | 50.07% | 732,542,070.00 |
| Septiembre | 115,657,024 | 87,493,732 | -28,163,292 | -24% | 5.96% | 56.03% | 645,048,338.00 |
| Octubre | 111,150,190 | 94,257,021 | -16,893,169 | -15% | 6.42% | 62.46% | 550,791,317.00 |

| | | | | | | | |
|----------------------|----------------------|----------------------|-------------|------|-------|--------|----------------|
| Noviembre | 108,827,646 | 85,424,368 | -23,403,278 | -22% | 5.82% | 68.28% | 465,366,949.00 |
| Diciembre | 92,789,422 | 78,672,768 | -14,116,654 | -15% | 5.36% | 73.64% | 386,694,181.00 |
| TOTAL RECAUDO | 1,462,756,955 | 1,080,446,978 | | | - | | - |

ANÁLISIS

Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2016 en tasas por valor absoluto de en valor absoluto 511369906.22 Para la vigencia 2017 este rubro tiene una meta de 1.467.141.159, a agosto 30 de 2017 se ha ejecutado en un 50,07%.

Comparando el año 2016 versus 2017 este rubro ha tenido una disminución significativa en todos los meses corridos del año. Se esperaba que el periodo vacacional fuera de aumento, pero por el contrario siga decreciendo este rubro y para el mes de agosto presento una variación con respecto al 2016 del 22%.

CUENTA 411002 - MULTAS

CUENTA 411002 MULTAS

Para la subcuenta 41100201 MULTAS SECTOR CENTRAL, presenta una variación significativa en aumento del 317%, con una variación absoluta por valor de \$148.218.153, con respecto a diciembre de 2016, ya que venía con un saldo de \$46.689.123 a 2016, lo que se debe a la inclusión de unas causaciones de multas por Fraude a las Rentas Departamentales con actos administrativos en firme de la vigencia 2017, según formatos emitidos por la dirección de Fiscalización y Gestión de Ingresos y por la Tesorería General, mediante la oficina de cobro coactivo, por valor de \$195.995.940 y se realizaron unas reversiones de cuentas por estar mal clasificadas por un valor de \$1.088.664, quedando un saldo al final del periodo del año 2017 por un total de \$194.907.276.

CUENTA 411003 – INTERESES

Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación significativa en aumento del 21467%, con un valor absoluto de \$6.615.346.107.33, a diferencia del año 2016, debido a la inclusión de la cartera con actos administrativos que quedaron en firme en la vigencia 2017, referente al impuesto de vehículo automotor, información suministrada por el outsourcing SISTEMAS Y COMPUTADORES SYC; para el 31 de diciembre de 2017, se realizan una causaciones por intereses sector central con un valor de \$30.329.782, para interés salud con un valor de \$12.904.831 y referente

a la incorporación por impuesto de vehículo un valor de \$6.602.927.102, para un saldo al final del periodo contable 2017 por valor de \$6.646.161.716.

411004 - SANCIONES

Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación significativa en aumento del 229%, con un valor absoluto de \$ 8.426.461.925.6, a diferencia del año 2016, debido a la inclusión de la cartera con actos administrativos que quedaron en firme en la vigencia 2017, referente al impuesto de vehículo automotor, información suministrada por el outsourcing SISTEMAS Y COMPUTADORES SYC; para el 31 de diciembre de 2017, se realizan causaciones por sanciones impuesto al consumo de licores por valor de \$25.097.254, sanciones disciplinarias por valor de \$ 2.114.957, sanciones de impuesto al consumo de cerveza por valor de \$ 163.295, impuesto al consumo de tabaco por valor de \$ 1.067.000, sanciones salud por valor de \$7.324.001 y referente a la incorporación por impuesto de vehículo un valor de \$8.168.369.484.8, para un saldo al final del periodo contable 2017 por valor de

411027 – ESTAMPILLAS

Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación significativa en disminución del 45%, con un valor absoluto de \$ 10.482.039.953.24, a diferencia del año 2016, debido a los efectos del fallo proferido por el Tribunal de lo Contencioso Administrativo Del Departamento de Risaralda el día 30 de noviembre de 2016, donde se establece que la estampilla pro desarrollo no se cobrara a partir del 20 de diciembre de 2016 para los actos contratos o negocios jurídicos sujetos a registro ante la oficina de Registro de Instrumentos Públicos y las Cámaras de Comercio, inclusión de la cartera con actos administrativos que quedaron en firme en la vigencia 2017, por concepto de estampilla prodesarrollo por impuesto de registro, información suministrada por el outsourcing SISTEMAS Y COMPUTADORES SYC; para el 31 de diciembre de 2017, se realizan causaciones por Estampilla Prodesarrollo, siendo esta la variación más significativa con un valor de \$ 4.277.532.656.23, Estampilla Prohospitales Universitarios por un valor de \$ 1.451.827.287.66, Estampilla Universidad Tecnológica por un valor de \$ 55.415.666, Estampilla Prodesarrollo Procesos por un valor de \$ 994.076; Estampilla Pro- Desarrollo – Salud por un valor de \$ 882.918.821.45 y Estampilla Pro- Desarrollo Procesos SYC – Auxiliar por valor de \$ 24.137.450, para un saldo al final del periodo 2017 por \$ 12.700.398.020.77.

ANÁLISIS

La meta de recaudo para la vigencia 2017 se presupuestó en \$16.792.000.750 y su % de ejecución a junio 30 de 2017 es del 13.07%, sin embargo por la disminución de este recaudo debido a los efectos del fallo proferido por el Tribunal de lo Contencioso Administrativo Del Departamento de Risaralda el día 30 de noviembre de 2016, donde se establece que la estampilla pro desarrollo no se cobrara a partir del 20 de diciembre de 2016 para los actos contratos o negocios jurídicos sujetos a registro ante la oficina de Registro de Instrumentos Públicos y las Cámaras de Comercio, se autorizó una la disminución por parte de la Dirección de Presupuesto en 11.792.000.750 millones, quedando así el presupuesto para el año en 5.000.000.000 millones.

Al mes de julio se ha ejecutado un 61,75% de la meta.

Este rubro depende directamente de la contratación realizada por el departamento y las entidades descentralizadas del orden departamental, lo que demuestra que la contratación ha disminuido con respecto al año anterior.

| Estampilla Pro-Adulto mayor | | | |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|---------------------------|
| AÑO | 2016 | 2017 | Variación 2016- 2017 en % |
| APROP. INICIAL | 5,947,216,000 | 4,375,000,000 | |
| Enero | 1,774,683,081 | 672,816,554 | -1,101,866,527 |
| Febrero | 216,995,304 | 189,743,182 | -27,252,122 |
| Marzo | 171,460,320 | 770,508,049 | 599,047,729 |
| Abril | 943,121,953 | 256,756,281 | -686,365,672 |
| Mayo | 402,862,506 | 358,452,309 | -44,410,197 |
| Junio | 493,380,397 | 647,517,307 | 154,136,910 |
| Julio | 310,188,587 | 480,339,851 | 170,151,264 |
| Agosto | 196,584,195 | 435,157,465 | 238,573,270 |
| Septiembre | 371,849,703 | 418,399,593 | 46,549,889 |
| Octubre | 198,267,871 | 356,290,047 | 158,022,176 |
| Noviembre | 616,887,923 | 577,437,340 | -39,450,583 |
| Diciembre | 999,182,381 | 827,282,259 | -171,900,122 |
| TOTAL RECAUDO | 6,695,464,221 | 5,990,700,236 | |

ANÁLISIS

La meta de recaudo para la vigencia 2017 se presupuestó en \$2.500.000.000 y a septiembre se ha ejecutado en un 169,19 %. Cumpliéndose así la meta del año.

| Estampilla Pro-Universidad | | | |
|----------------------------|-------------------|-------------------|---------------------------|
| AÑO | 2016 | 2017 | Variación 2016- 2017 en % |
| APROP. INICIAL | 73,878,320 | 113,100,000 | |
| Enero | 5,584,000 | 5,828,300 | 244,300 |
| Febrero | 7,167,064 | 4,951,612 | -2,215,452 |
| Marzo | 6,732,908 | 5,648,216 | -1,084,692 |
| Abril | 6,654,732 | 4,384,836 | -2,269,896 |
| Mayo | 6,984,188 | 4,915,316 | -2,068,872 |
| Junio | 6,855,756 | 4,677,996 | -2,177,760 |
| Julio | 6,002,800 | 4,915,336 | -1,087,464 |
| Agosto | 6,241,516 | 5,314,572 | -926,944 |
| Septiembre | 5,839,468 | 4,839,932 | -999,536 |
| Octubre | 5,611,920 | 5,214,060 | -397,860 |
| Noviembre | 5,494,656 | 4,725,460 | -769,196 |
| Diciembre | 4,706,519 | 4,725,460 | 18,941 |
| TOTAL RECAUDO | 73,875,527 | 60,141,096 | |

La meta de recaudo para este impuesto se presupuestó en \$113.100.000. a Diciembre 31 se ha ejecutado un 40,21%.

CUENTA 411061 – CONTRIBUCIONES

Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2016 en valor absoluto De \$ 124.333.054, y su variación relativa baja al 19%, El hecho generador de la contribución a la seguridad los constituyen los contratos de obra pública, y teniendo en cuenta que durante la vigencia 2017 el Departamento no ha celebrado la misma cantidad de objetos contractuales al año inmediatamente anterior

CUENTA 411072 - RENTAS DEL MONOPOLIO DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR

Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2016 en valor absoluto de \$391.679.053.7; los valores reflejados en esta cuenta corresponden a los recaudos que percibe el departamento de febrero a diciembre de 2017 cuyo pago lo realizan la lotería del Risaralda por 12% impuesto venta de lotería ordinaria y premios caducos, el sorteo extraordinario de Colombia por 12% impuesto de lotería extraordinaria y premios caducos

CUENTA 411090 - OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS

Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2016 en valor absoluto de \$ 2966311.; esto corresponde a la disminución de Otros Ingresos No Tributarios - Sector Central por valor de 19512789

INGRESOS SECTOR SALUD**CUENTA 411001 - TASAS**

La cuenta 41100104 Tasas - Salud presenta una disminución del 19% equivalente a \$ 64.958.752 las disminuciones más representativas se presentaron en las cuentas de recetarios médicos 26% (\$ 18.392.810); utilidades medicamentos de control 19% (\$ 16.605.446); constancias y otros 68% (\$10.350.890); sanciones servicios técnicos 100% (\$13.654.134)

CUENTA 411003 – INTERESES

La cuenta 41100303 Intereses Sector Salud presenta un incremento del 233% equivalente a \$ 9.028.055 por mayores valores causados por concepto de intereses sanciones licores. El saldo a Dic de 2017 de los ingresos causados es de \$ 12.904.831.

CUENTA 411004 – SANCIONES

La cuenta 41100402 Sanciones - Salud presenta un incremento del 54% por valor de \$ 2.562.235 por mayores valores causados por concepto de sanciones licores. Los ingresos causados a Dic de 2017 son de \$ 7.324.001

CUENTA 411027 – ESTAMPILLAS

La cuenta 41102703 Estampilla pro-hospitales universitarios presenta un incremento del 747% equivalente a 1.280.490.247 por mayores valores causados durante la vigencia 2017. A Dic de 2017 los ingresos causados por este concepto ascienden a la suma de \$ 1.451.827.288

CUENTA 419502 – DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS NO TRIBUTARIOS

SECTOR CENTRAL

419502 - INGRESOS NO TRIBUTARIOS

Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2016 en valor absoluto de \$ 21140818.26; con una disminución de 19% el saldo registrado en esta cuenta representa el valor de las devoluciones realizadas a los contribuyentes en la vigencia 2017 por concepto de pasaportes por valor de \$ 31518, otros ingresos no tributarios nivel central \$ 0 multas y sanciones \$ 0, Estampillas \$ 97299725., contribuciones \$ 6282780 y salud \$ 360815;

419507 - IMPUESTO DE REGISTRO

Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2016 en valor absoluto de \$13632753; en la vigencia 2017 el Departamento de Risaralda realiza devoluciones por concepto de Impuesto de Registro por valor de \$ 79450162; mientras que en la vigencia 2016, las devoluciones realizadas por este impuesto corresponden al valor de \$65817409. Se hace claridad que esta cuenta es utilizada por el Departamento teniendo en cuenta los pagos tesorales que realiza la tesorería Departamental, cuyos soportes reposan en las Notas Debito o Egresos que contienen las Resoluciones expedidas por parte de la Dirección de Fiscalización y Gestión de Ingresos, los abogados de Cobro Coactivo que deben ser firmadas por el ordenador del gasto, en estos casos el Secretario de Hacienda Departamental.

419525 - IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES

Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2016 en valor absoluto de \$13632753, el valor representado en esta cuenta

corresponde a \$ 79450162 mientras en la vigencia 2016 el valor fue de \$65817409 , esta diferencia se ve representada en el incremento de los avalúos de los vehículos que según la Resolución 5358 del 30/11/2015 expedida por el Ministerio de Transporte, la cual fue tomada en cuenta por el Departamento para la liquidación de impuestos para la vigencia 2017, tarifas modificadas, generando esta un mayor valor a pagar por parte de los contribuyentes en los meses de Enero y Febrero de 2017. Se hace claridad que esta cuenta es utilizada por el Departamento teniendo en cuenta los pagos tesorales que realiza la tesorería Departamental, cuyos soportes reposan en las Notas Debito o Egresos que contienen las Resoluciones expedidas por parte de la Dirección de Fiscalización y Gestión de Ingresos, los abogados de Cobro Coactivo que deben ser firmadas por el ordenador del gasto, en estos casos el Secretario de Hacienda Departamental.

SECTOR SALUD

La cuenta 4195020802 Estampillas - Salud presenta una disminución del 78% equivalente a \$ 27.770.241 resultado de menores devoluciones en el 2017 por concepto de estampilla pro-desarrollo-salud (\$1.473.329) y estampilla pro-hospital (\$6.407.616).

NOTA 16. TRANSFERENCIAS

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS

SECTOR SALUD

CUENTA 440817 – SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (SGP) - SALUD

Las transferencias del Sistema General de participaciones para Salud aumentan en un 10% equivalente a \$ 1.449.270.998 resultado de las siguientes variaciones: Aumento del 40% en Prestación de Servicios Con Situación de Fondos (CSF) por \$ 1.847.244.623 y disminución del 11% en Prestación de Servicios Sin Situación de Fondos (SSF) por \$ 443.375.697 y aumento del 1% en recursos de Salud Pública por valor de \$ 45.402.072. La causación se hace de forma mensual con base en el documento de distribución expedido por el Departamento Nacional de Planeación para cada una de las vigencias.

CUENTA 442801 – OTRAS TRANSFERENCIAS PARA PAGO DE PENSIONES Y/O CESANTÍAS.

Esta cuenta presenta un aumento significativo equivalente a la suma de \$ 19.912.610.591 por la causación del ingreso en mayo del 2017 por parte del Ministerio de Hacienda en cumplimiento del encargo fiduciario para las mesadas pensionales del Hospital San Jorge por valor de \$ 19.815.914.495 registrado en la cuenta 4428010202 para pago de pensiones y/o cesantías situado fiscal Salud.

CUENTA 442804 – OTRAS TRASNFERENCIAS PARA PROGRAMAS DE SALUD

Se presenta un incremento de \$ 2.492.085.508 por efectos de reclasificación de saldos de la cuenta 44209002 Otras Transferencias a una nueva cuenta 44280401 para programas de Salud. Adicionalmente se causan ingresos en Jul de 2017 por valor de \$ 443 Millones s/n Res 2311 para campañas de Enfermedades Transmisibles por Vectores (ETV). Igualmente se causan \$ 150 Millones en Sept en cumplimiento del convenio No. 01 con el Fondo Nacional de Estupefacientes e ingresos según Res. 4374 de 2017 Ministerio de Salud para adquisición Unidades Móviles para las Empresas Sociales del Estado por \$1.180.000.000

CUENTA 442890 – OTRAS TRANSFERENCIAS

Se presenta una disminución de \$ 6.181.152.673 por efectos de reclasificación del saldo de la cuenta 44289002 Otras Transferencias a la nueva cuenta 44280401 para programas de Salud.

SECTOR EDUCACIÓN

CUENTA 480890 OTROS INGRESOS ORDINARIOS - SECTOR EDUCACIÓN

| CODIGO | CUENTA | AÑO 2017 | AÑO 2016 | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN % |
|----------|--|--------------------|--------------------|---------------------|-------------|
| 480890 | OTROS INGRESOS ORDINARIOS | -181.24.698.058.73 | - 1.292.007.724.34 | - 16.832.690.334.39 | 1.302% |
| 48089002 | Otras transferencias para Proyectos de inversión - MEN | -17.516.808.410.52 | -6.496.867 | -17.510.311.543.52 | 269.519 % |

Para la vigencia 2017, se presenta un aumento del 269.518% comparado con el año Inmediatamente anterior por un valor de \$ 17.510.311.543.52.

Las transferencias en participación para educación: corresponde a los recursos transferidos por el Ministerio de Educación Nacional; en virtud de las diferentes

resoluciones por las que se asignan los recursos del presupuesto del Ministerios de Educación Nacional y se ordena los giros para el Programa de Alimentación Escolar (PAE) del presupuesto del Ministerio de Educación Nacional a las entidades territoriales certificadas en educación, para el año lectivo 2017. El incremento obedece principalmente a reclasificación de cuenta realizada en el año 2017 como resultado del proceso de conciliación de cuentas recíprocas con el Ministerio de Educación Nacional.

NOTA 17. OTROS INGRESOS SECTOR CENTRAL

CUENTA 480527 DIVIDENDOS

La cuenta 480527 Dividendos presentó un incremento con variación porcentual de 97% y una variación absoluta de \$37.808.981 pasando de \$38.906.200 a \$76.715.181, el incremento se presentó por repartición de dividendos de Inversiones En Sociedades Públicas por valor de \$ 61.244.342 correspondiente a la CENTRAL HIDROELECTRICA DE CALDAS "CHEC" e Inversiones En Entidades Privadas correspondiente al FONDO REGIONAL DE GARANTIAS DEL CAFÉ por \$ 15.470.839

| | | 2016 | 2017 | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN % |
|--------------|--|----------------|-------------------|-----------------------|-------------|
| 480527 | DIVIDENDOS | -38.906.200 | -76.715.181 | -37.808.981 | 97% |
| 480527 01 | Dividendos Nivel Central | 0 | -76.715.181 | -76.715.181 | 100% |
| 480527 02 | Dividendos Sector Central | -38.906.200 | 0 | \$ 38.906.200 | -100% |
| 480535 | RENDIMIENTOS SOBRE DEPOSITOS EN ADMINISTRACION | 56,005,163,076 | \$ 53.138.036.658 | 2.867.126.418 | -5% |

CUENTA 480804 - CUOTAS PARTES DE PENSIONES

Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2016 en valor absoluto de \$ 563.358.255.26 en un aumento del 24.85% esto corresponde a lo establecido en la Resolución 633 del 19 de Diciembre de 2014 emitida por la Contaduría General de la Nación, por la cual se modifica el Manual de Procedimientos contable para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional y de los recursos que lo financian, en las entidades responsables del pasivo pensional, el área contable estudiando dicha norma, establece

procedimiento dando aplicación y cumplimiento a lo establecido en el Numeral 5. REGISTRO DE LA NÓMINA DE PENSIONES Y CONCEPTOS RELACIONADOS; referente a las cuotas partes por cobrar a otras entidades.

480809 EXCEDENTES FINANCIEROS

En la vigencia 2017 presenta variación del 100% frente a la vigencia 2016 ya que se registra unos ajustes contables de conciliación.

480890 OTROS INGRESOS FINANCIEROS

Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2016 en valor absoluto de \$ 679.882.293.61; esto se debe a los movimientos de reclasificación ajustes y reversión que se practicaron en la cuentas contables 48089001 48089002 48089003 48089016 48089019 48089020 4808902701 4808903301

481049 INDEMNIZACIONES

Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2016 en valor absoluto de \$ 412628584, y su variación relativa asciende a un 412.27%; esta variación corresponde a una indemnización de previsora segura con documento NO. DMC 20816-16-15 CASO 45968 y NO. DMC 20817-16-15 CASO 46023 SEGUN DOCUMENTO ANEXO

CUENTA 4805 FINANCIEROS -SECTOR EDUCACIÓN

| CODIGO | CUENTA | AÑO 2017 | AÑO 2016 | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN % |
|------------|--|----------------|----------------|--------------------|-------------|
| 480522 | INTERESES SOBRE DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | -5,224,523,626 | -4,019,014,322 | -1,205,509,305 | 30.00% |
| 48052202 | INTERESES SOBRE DEPOSITOS FER | -471,939,227 | -283,335,220 | -188,604,007 | 66.57% |
| 4805220203 | Rendimientos Financieros - MEN - PAE | -335,464,508 | -92,487,473 | -242,977,035 | 262.71% |

La cuenta 48052202 Rendimientos Financieros - MEN – PAE, presentó un incremento superior al 100% y una variación absoluta de \$ 242.977.035 pasando

de \$ 92.487.473 a \$ 335.464.508, el incremento se presentó principalmente por los rendimientos financieros generados por la cuenta Transferencias de la nación por concepto de - Programa de Alimentación Escolar (PAE).

CUENTA 4810 EXTRAORDINARIOS - SECTOR SALUD

La cuenta 4810080102 Cesantías retroactivas - Salud presenta un incremento de \$ 26.862.035 por ajuste contable - reconocimiento cesantías mes de Sept-Octubre - Título INFIDER.

CUENTA 4810 EXTRAORDINARIOS - SECTOR EDUCACIÓN

| CODIGO | CUENTA | AÑO 2017 | AÑO 2016 | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN % |
|----------|------------------------------|-------------|----------|--------------------|-------------|
| 481047 | APROVECHAMIENTOS | -18,656,916 | -892 | -18,656,024 | 2090755.92% |
| 48104703 | Aprovechamientos - Educación | -18,238,973 | 0 | -18,238,973 | 100.00% |

La cuenta 481047 - Aprovechamientos - Educación presenta un aumento del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 por valor de \$ 18.238.973, el incremento se generó por la reclasificación de la cuenta contable, de acuerdo a la conciliación realizada en diciembre 2017, por materialidad en el ajuste individual del personal docente, redondeos liquidación de ascensos vigencia 2017- información suministrada por Recursos Humanos SED.

CUENTA 4815- AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES

| Cod. Contable | Nombre Cuenta | 2017 | 2016 | Variación Absoluta | Variación Porcentual |
|---------------|---|-------------|-------------|--------------------|----------------------|
| 4815 | AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES | 562,065,923 | 201,334,806 | 360,731,117 | 179.17% |
| 481554 | INGRESOS FISCALES | 33,421,901 | -70,670,782 | 104,092,683 | -147.29% |
| 48155401 | TRIBUTARIOS | 205,229,071 | -28,127,477 | 233,356,548 | -829.64% |
| 4815540123 | IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS APERITIVOS Y SIMILARES O PARTICIPACION PORCENTUAL | 5,931,588 | 0 | 5,931,588 | 100.00% |
| 481554012301 | Impuesto Al Consumo De Licores, Vinos Aperitivos Y Similares O Participación Porcentual - Nivel Central | 5,931,588 | 0 | 5,931,588 | 100.00% |
| 4815540126 | Impuesto a degüello de ganado mayor - Nivel Central | 132,110,730 | 0 | 132,110,730 | 100.00% |
| 4815540128 | Impuesto De Rifas , Apuestas Y Juegos Permitidos - Chance | 15,035,544 | 0 | 15,035,544 | 100.00% |
| 4815540133 | Impuesto Sobre Vehículos Automotores | 73,504,123 | 0 | 73,504,123 | 100.00% |
| 4815540135 | Impuesto de Vehículo Automotor - Saldos a Favor Contribuyentes | -25,152,327 | -28,127,479 | 2,975,152 | -10.58% |
| 4815540146 | Impuesto A Ganadores Sorteo Extraordinario | 1 | 0 | 1 | 100.00% |

ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2017

| | | | | | |
|--------------|--|----------------|--------------|----------------|--------------|
| 4815540147 | Impuesto A Loterías Foraneas | 23,000 | 2 | 22,998 | 1149900.00 % |
| 4815540148 | IVA DE LICORES A PRODUCTORES | 3,776,412 | 0 | 3,776,412 | 100.00% |
| 481554014801 | Iva De Licores A Productores - Deporte | 100,590 | 0 | 100,590 | 100.00% |
| 481554014802 | Iva De Licores A Productores - Salud | 3,675,822 | 0 | 3,675,822 | 100.00% |
| 48155402 | NO TRIBUTARIOS | -171,807,170 | -42,543,305 | -129,263,865 | 303.84% |
| 4815540203 | Estampillas - Nivel Central | 19,366,253 | -80,583,695 | 99,949,948 | -124.03% |
| 4815540204 | Multas | -281,000,645 | 1,143,698 | -282,144,343 | -24669.48% |
| 4815540205 | Sanciones Tributarias Sector Central | 49,488,292 | 0 | 49,488,292 | 100.00% |
| 4815540206 | Publicaciones | 0 | 12,816,663 | -12,816,663 | -100.00% |
| 4815540209 | Contribuciones | 0 | -3,072,158 | 3,072,158 | -100.00% |
| 4815540212 | Otros Ingresos No Tributarios - Salud | 44,757,743 | 19,649,767 | 25,107,976 | 127.78% |
| 4815540213 | Tasas - Sistematización | -3,394,234 | 141,755 | -3,535,989 | -2494.44% |
| 4815540214 | Estampillas Pro Hospitales - Salud | 0 | 1,150,665 | -1,150,665 | -100.00% |
| 4815540215 | Apostillas | 0 | 200,000 | -200,000 | -100.00% |
| 4815540216 | Sanciones Disciplinarias - Sector Central | -1,024,579 | 6,010,000 | -7,034,579 | -117.05% |
| 481557 | TRANSFERENCIAS | -79,400,356 | 307,655,750 | -387,056,106 | -125.81% |
| 48155701 | Transferencias - General - Sector Central | -43,157,856 | 96,889,067 | -140,046,923 | -144.54% |
| 48155702 | TRANSFERENCIAS PARA PAGO DE PENSIONES Y/O CESANTÍAS (FONPET) | -462,219,550 | 0 | -462,219,550 | 100.00% |
| 4815570201 | Transferencias Para Pago De Pensiones Y/O Cesantías - Sector Central | -462,219,550 | 0 | -462,219,550 | 100.00% |
| 48155703 | Transferencias - General - Salud | -83,188,753 | 7,167,265 | -90,356,018 | -1260.68% |
| 48155704 | TRANSFERENCIAS GENERALES - EDUCACIÓN | 2,466,237,450 | 200,318,491 | 2,265,918,959 | 1131.16% |
| 4815570401 | Homologación y Nivelación Administrat, Educación-1996-2010 | 2,466,237,450 | 0 | 2,466,237,450 | 100.00% |
| 4815570402 | Transferencias Generales - Educación - Ssf | 0 | 200,318,491 | -200,318,491 | -100.00% |
| 48155705 | TRANSFERENCIAS SISTEMA GENERAL DE REGALIAS - SGR | -1,957,071,648 | 3,280,927 | -1,960,352,574 | -59749.97% |
| 4815570501 | RECURSOS SGR SSF ENTIDADES EJECUTORAS UTP | -1,957,071,648 | 3,280,927 | -1,960,352,574 | -59749.97% |
| 481559 | OTROS INGRESOS | 608,044,378 | -35,650,162 | 643,694,540 | -1805.59% |
| 48155901 | RENDIMIENTOS OPERACIONES FINANCIERAS | 17,801,333 | 58,139,135 | -40,337,803 | -69.38% |
| 4815590101 | Rendimientos Operaciones Financieras - Sector Central | 18,380,342 | 58,350,624 | -39,970,282 | -68.50% |
| 4815590105 | Rendimientos Financieros Sistema General de Regalias | -579,009 | -211,489 | -367,521 | 173.78% |
| 48155903 | RENDIMIENTOS DE OPERACIONES FINANCIERAS - SALUD | 138,512,229 | 0 | 138,512,229 | 100.00% |
| 4815590302 | Rendimiento De Operaciones Financieras - Extrapresupuestal - Salud | 138,512,229 | 0 | 138,512,229 | 100.00% |
| 48155904 | REINTEGROS | 35,798,902 | 185,558,210 | -149,759,308 | -80.71% |
| 4815590401 | Reintegros - Nivel Central | 35,798,902 | 185,558,210 | -149,759,308 | -80.71% |
| 48155908 | EXTRAORDINARIOS | 443,999,976 | -444,000,000 | 887,999,976 | -200.00% |
| 4815590801 | Extraordinarios - Salud | -24 | 0 | -24 | 100.00% |
| 4815590803 | Extraordinarios - Educación | 444,000,000 | -444,000,000 | 888,000,000 | -200.00% |
| 48155910 | Convenios | 21,420,783 | 164,644,579 | -143,223,796 | -86.99% |
| 48155912 | OTROS INGRESOS EXTRAPRESUPUESTALES | -46,251,415 | 0 | -46,251,415 | 100.00% |
| 4815591202 | Otros Ingresos Extrapresupuestales - Salud | -46,251,415 | 0 | -46,251,415 | 100.00% |

| | | | | | |
|------------|--|------------|-------|------------|----------|
| 48155913 | DEVOLUCIONES | -1,807,241 | 0 | -1,807,241 | 100.00% |
| 4815591301 | Impuesto De Registro | -773,400 | 0 | -773,400 | 100.00% |
| 4815591306 | Estampillas | -383,841 | 0 | -383,841 | 100.00% |
| 4815591307 | Apostillas | -650,000 | 0 | -650,000 | 100.00% |
| 48155914 | OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS | -1,430,188 | 0 | -1,430,188 | 100.00% |
| 4815591401 | Otros Ingresos No Tributarios Sector Central | -1,430,188 | 0 | -1,430,188 | 100.00% |
| 48155915 | APROVECHAMIENTOS | 0 | 7,914 | -7,914 | -100.00% |
| 4815591501 | Aprovechamientos Nivel Central | 0 | 7,914 | -7,914 | -100.00% |

481554 – INGRESOS FISCALES

- Para la vigencia 2017 se realiza reversión de ingresos registrados en la vigencia 2016 como Impuesto de Degüello Ganado Mayor, contabilizados en la cuenta 410526 por valor de \$ 132.110.730, correspondiente al 30% del Impuesto recaudado en dicha vigencia que según la ordenanza 019 de 2015 en su artículo 18 literal a, que establece que el total del impuesto recaudado en la vigencia 2016, se distribuirá el 30% en partes iguales a los 14 Municipios del Departamento de Risaralda, valor que fue transferido por el Departamento en la vigencia 2017.
- Se realizan ajustes por concepto de Impuesto De Rifas, Apuestas Y Juegos Permitidos – Chance, por valor de \$15.035.544, según revisión de recaudos registrados por la Tesorería Departamental en la vigencia 2016 de manera errada.
- Esta cuenta refleja además los ajustes de vigencias anteriores por concepto de Impuesto Sobre Vehículos Automotores, se dejan sin efecto los siguientes acuerdos de pago según Resolución 0185 del 28 de Marzo de 2017 y Resolución 0421 del 04 de Julio de 2017, emitidas por el Tesorero Departamental, por valor de \$11.405.206.20; de la siguiente manera:

| NIT | NOMBRE | VALOR |
|----------|-------------------------------|-----------------|
| 15923664 | JAVIERANTONIOCARDONABETANCUR | \$ 3,520.00 |
| 10015582 | PEDROANGELLATORRE | \$ 1,331,552.00 |
| 10144742 | FERNEYALEXANDERZAPATAVELEZ | \$ 117,209.60 |
| 16748751 | EDILSONDEJESUSGUTIERREZ RUIZ | \$ 134,881.60 |
| 25058898 | GLORIANANCYSANCHEZMONTTOYA | \$ 218,742.40 |
| 24930260 | LOPEZ GIRALDO EDILMA | \$ 148,939.20 |
| 4516511 | GUTIERREZ RAMIREZ JOHN EDISON | \$ 357,974.40 |
| 19452822 | JAVIERPALACIOSMARTINEZ | \$ 665,280.00 |
| 16221395 | CORREAJUANPABLO | \$ 492,238.40 |

| | | |
|---|---------------------------------|-------------------------|
| 82360852 | MANYOMA GIL FUSTHEL ANTONIO | \$ 166,960.00 |
| 16478944 | WILNER CANDELO ESTANCIO | \$ 78,959.00 |
| 42071578 | DIANAMARIAMUÑOZPEREZ | \$ 67,360.00 |
| 1087993681 | CLAVIJO GAVIRIA LEIDY JOHANNA | \$ 59,729.60 |
| 18591757 | GEOVANNYANTONIOGIRALDOLONDOÑO | \$ 295,120.80 |
| 20828866 | BEJARANO TORRES ADRIANA | \$ 1,348,324.80 |
| 10094368 | CEPEDA GIRALDO OSCAR JAVIER | \$ 145,592.00 |
| 1126587768 | CRISTIANCAMILOGARZONPASTRANA | \$ 46,659.20 |
| 10128375 | JUANCARLOSVALENCIAVALENCIA | \$ 225,853.60 |
| 42142463 | NATALIAGIRALDOZULUAGA | \$ 61,021.60 |
| 3146570 | LUISFERNANDOTUNJANONIÑO | \$ 340,852.00 |
| 1053798123 | LUISFERNANDOCAGUAZANGORODRIGUEZ | \$ 120,960.00 |
| 12128005 | JOSERICARDOROJASSANCHEZ | \$ 1,544,456.80 |
| 34559921 | JAZMINECASTILLOGALVIZ | \$ 247,857.60 |
| 10033485 | CARLOSFABIOCHACONROJAS | \$ 58,240.00 |
| 4512574 | ORTEGA RAMIREZ OSCAR MAURICIO | \$ 132,720.00 |
| 19242527 | SANCHEZ HERNANDO GONZALES | \$ 476,911.20 |
| 79545470 | JOSERODOLFOMARTINEZRAMIREZ | \$ 198,240.00 |
| 10016881 | PEDRO GEOVANY ZAMORA ZUÑIGA | \$ 156,240.00 |
| 42073653 | LONDONO RESTREPO RUBY ESPERANZA | \$ 58,329.60 |
| 80085511 | CUERVO TABARES DAVID RICARDO | \$ 657,962.40 |
| 76268420 | PAZLOPEZDARIO | \$ 74,196.00 |
| 10084584 | GALEANO CUERVO MANUEL SIGIFREDO | \$ 350,765.60 |
| 42010706 | DUQUE MARTINEZ CLAUDIA MARIA | \$ 62,701.60 |
| 6160312 | GUILLERMOSOLORZANOMARTINEZ | \$ 185,166.40 |
| 3168949 | JACINTOANTONIOPRIETOMUETE | \$ 242,480.00 |
| 15324799 | IVANDARIOCASTAÑEDALOPERA | \$ 51,862.40 |
| 10214715 | FABIODEJESUSSALAZARHURTADO | \$ 479,346.40 |
| TOTAL ACUERDOS DE PAGO DEJADOS SIN EFECTO: | | \$ 11,405,206.20 |

- Esta cuenta además representa los ajustes que realiza el área contable por concepto de Impuesto de Vehículo Automotor - Saldos a Favor Contribuyentes, que según el artículo 527 ordenanza 015 de 2015 que establece: Corresponde a la Secretaría de Hacienda, la facultad de proferir los actos para ordenar, rechazar o negar las devoluciones y compensaciones de los saldos a favor de las declaraciones tributarias, pagos en exceso o de lo no debido, de conformidad con lo dispuesto en este título. Corresponde a los funcionarios de la Dirección de Fiscalización y Gestión de Ingresos Secretaría de Hacienda, previo reparto de los trámites, estudiar y verificar las devoluciones y proyectar las decisiones, y en general todas las actuaciones preparatorias y necesarias para proferir los actos de competencia de los mismos, de conformidad con el artículo 853 del Estatuto Tributario Nacional. Saldos que al 31 de Diciembre de 2017, cumplieron dos

años y no existe reclamación por parte de los contribuyentes registrados en la subcuenta 24251201, por valor de \$ 25.152.237,10.

Como se visualiza a continuación:

| NIT | NOMBRE | CREDITO |
|------------|-------------------------------------|-----------------|
| 70600563 | ACOSTA VILLEGAS ALBERTO ALONSO | \$ 44,000.00 |
| 24925941 | CARMENMONTROYAHENAO | \$ 134,884.49 |
| 25013833 | NOHEMYHERRERADE CIFUENTES | \$ 372,636.00 |
| 28983983 | MARGARITAELENAVELASQUEZCASTAÑEDA | \$ 31,929.00 |
| 15959042 | SILVIOHERNANNIETOTABARES | \$ 71,000.00 |
| 10258558 | JORGEIVANCASTELLANOSTORO | \$ 117,000.00 |
| 42150568 | RAMOS PAOLA ANDREA | \$ 47,580.00 |
| 41908632 | QUICENO OLGA | \$ 158,000.00 |
| 891480030 | MUNICIPIO DE PEREIRA | \$ 204.62 |
| 9866348 | PINEDA MORENO JUAN PABLO | \$ 502,044.00 |
| 79453492 | ROA MARTIN JOSE ALIRIO | \$ 1,109,000.00 |
| 31793550 | YESMISUSANALOPEZPALONIA | \$ 42,956.00 |
| 16365704 | JORGEENRIQUEBOHORQUEZ | \$ 143,204.00 |
| 17124591 | GOMEZ LEON JORGE ALBERTO | \$ 732,503.96 |
| 70413185 | JOSENEFTALIFLOREZLONDOÑO | \$ 112,000.00 |
| 34042742 | GOMEZ OSSA LUZ MARINA | \$ 621,360.00 |
| 15382051 | JOHNFREDYCORREAORTEGA | \$ 173,000.00 |
| 1192898 | CASTELLANOS CASTELLANOS LUIS ODILIO | \$ 475,495.00 |
| 31413448 | ARIAS PINO RUBY | \$ 14,970.00 |
| 11788849 | QUEJADA CORDOBA AMERICIO | \$ 235,108.00 |
| 4377431 | PEÑA CORREDOR JON JAMES | \$ 392,929.00 |
| 25159329 | MARTHANELLYMEJIALOPEZ | \$ 85,000.00 |
| 16778460 | WEISNERMONTAÑOVILLANUEVA | \$ 183,800.00 |
| 4527190 | DE LA ROCHE AGUDELO ADAN DE JESUS | \$ 218,957.03 |
| 11298347 | ALBERTO. | \$ 86,000.00 |
| 10216449 | CANDELA MUÑOZ OMAR | \$ 388,378.00 |
| 31629346 | EUNICEGUIZAOBANDO | \$ 310,000.00 |
| 71712924 | OMARALONSOGRAJALESGRAJALES | \$ 595,000.00 |
| 1088244845 | MOSQUERA SALDARRIAGA LENY MAURICIO | \$ 191,066.00 |
| 93380971 | SANCHEZ TIQUE LUIS ALFONSO | \$ 160,810.00 |
| 900046409 | RACORES Y PARTES PEREIRA S.A.S | \$ 173,000.00 |
| 88195837 | PEDROJESUSQUINTEROMEJIA | \$ 907,062.61 |
| 10092331 | OSSA LENIS HERNANDO | \$ 42,973.47 |
| 4538258 | GREGORIOJARAMILLOJARAMILLO | \$ 42,959.00 |
| 4511058 | HECTORMARIOMONTOYALOPEZ | \$ 195.00 |
| 10222340 | GILBERTOGARCIA.ARCILA | \$ 38,346.14 |
| 17118010 | ENRIQUETERANBALEN | \$ 15,534.70 |
| 52088884 | TATIANASALCEDORROCHA | \$ 627,000.00 |
| 24411258 | MUNERA FRANCO CECILIA | \$ 94,742.00 |
| 10000437 | RUIZ MEJIA LUIS FERNANDO | \$ 2,200,635.00 |
| 42098927 | PATRICIARENGIFOLONDOÑO | \$ 13,586.00 |
| 891480085 | DEPARTAMENTO DE RISARALDA | \$ 405,000.00 |

| | | |
|--|---|-------------------------|
| 8001988371 | CADENA NAVIA E | \$ 0.39 |
| 93373121 | JUANJOSEDIAZZULETA | \$ 38,954.00 |
| 816000460 | DE AUTOMOVILISMO ACADEMIA METROPOLI | \$ 345,889.00 |
| 24944798 | ROMAN VALENCIA BLANCA ENERID | \$ 728,853.00 |
| 43758690 | CATALINA PIEDRAHITA GUTIERREZ | \$ 253,559.66 |
| 64552718 | CARMENCECILIA CAROSANTOS | \$ 21,956.23 |
| 24305653 | MARIA OFELIA GIRALDO CANDAMIL | \$ 19,716.02 |
| 10099048 | RIOS ARENAS ALEJANDRO | \$ 291,484.00 |
| 18508498 | GAVIRIA GRISALES JORGE IVAN | \$ 135,127.00 |
| 860067203 | LEASING BOLIVAR S.A. COMPAÑIA DE FINANCIAMIENTO | \$ 1,150,000.00 |
| 800050603 | EMPRESA DE OBRAS SANITARIAS DE STA ROSA DE CABAL EMPOCABAL ESP-EICE | \$ 2,441,293.70 |
| 18611204 | PARRA VALENCIA JOHN ALEXANDER | \$ 90,062.00 |
| 10075799 | MAYA RAMIREZ WALTER DE JESUS | \$ 230,100.00 |
| 24411829 | CALLE ZAPATA ALBA DENNIS | \$ 56,011.51 |
| 6879296 | EUGENIOMARIA ZULUAGA LOPEZ | \$ 44,650.00 |
| 14570142 | OSPINA VARELA ANDRES MAURICIO | \$ 254,676.00 |
| 43024941 | ISABEL RUIZ HENAO | \$ 1.29 |
| 31298505 | HORMAZA ANA | \$ 14,071.74 |
| 8301194 | SERNA GOMEZ LUIS CARLOS | \$ 1,925,198.00 |
| 94375249 | CARVAJAL GOMEZ JOSE ALDEMAR | \$ 439,000.00 |
| 18520064 | OSORIO GUZMAN DORANCE | \$ 450,765.00 |
| 42150214 | CASTAÑO GALLO GLORIA PATRICIA | \$ 111,141.00 |
| 10097398 | TORO H HECTOR WILLIAM | \$ 810.00 |
| 24546174 | MONTES HOYOS GLORIA CECILIA | \$ 252,947.00 |
| 24945367 | ORTIZ DE MIRANDA CARMEN ELISA | \$ 579,532.00 |
| 1088314604 | SANTIAGO GUTIERREZ GIRALDO | \$ 145,870.00 |
| 10141470 | JOSE SAMUEL GUTIERREZ ARISTIZABAL | \$ 186,000.00 |
| 42014998 | CLAUDIA PATRICIA ARIAS CASTAÑO | \$ 156,000.00 |
| 17642966 | JARAMILLO MELO OSWALDO | \$ 169,799.00 |
| 18511492 | ECHEVERRY LOPEZ DIEGO | \$ 80,640.00 |
| 37334605 | URAN SAILA | \$ 155,000.00 |
| 890803304 | TORRES GUARIN Y CIA LTDA ASESORES DE SEGUROS | \$ 112,000.00 |
| 816008429 | COMERCIALIZADORA ARROZ NACAR | \$ 628,167.32 |
| 16738526 | DIAZ GIL FELIPE ALFREDO | \$ 302,003.82 |
| 16766364 | DIEGO ALBERTO VALENCIA OSPINA | \$ 2,606.57 |
| 25081668 | OSORIO GALEANO SANDRA PATRICIA | \$ 716,000.00 |
| 900091182 | CONSTRUCTORA MARTINEZ Y GIRALDO ASOCIADOS S.A | \$ 310,592.83 |
| TOTAL SALDOS A FAVOR DE LOS CONTRIBUYENTES: | | \$ 25,152,327.10 |

- Referente a Estampillas - Nivel Central, esta cuenta representa un valor para la vigencia 2017 de \$ 19.366.253, valor que corresponde a reversión de ingresos de vigencias anteriores que según conciliación bancaria fueron registradas por la Tesorería Departamental de manera incorrecta, la más significativa corresponde a Reversión Ncr 2564 del 29/04/2016, por error en

ingreso ya que no corresponde a recaudo sino a una devolución de un pago rechazado TGD.MT-038 por valor de \$ 18.962.403, cuyo tercero afectado fue el Municipio De La Celia Nit: 891480026.

- Por otra parte un movimiento significativo de esta cuenta corresponde a la cuenta de Multas, por valor de \$ 265.912.837, valor positivo para el departamento, lo que se incurre a un Ingreso de recursos para el Departamento por concepto de sanción al contrato No. 1162 de 27/08/2015 a Nombre de Patiño Téllez Gabriel Roberto con C.C 19243140, correspondiente a la vigencia 2016, registrado en la vigencia 2017.
- Las Sanciones Tributarias Sector Central, presentan un movimiento de vigencias anteriores para el 2017 por valor de \$ 49.488.292.4, valor que corresponde en su mayoría a los acuerdos de pago dejados sin efecto según Resolución 0185 del 28 de Marzo de 2017 y Resolución 0421 del 04 de Julio de 2017, emitidas por el Tesorero Departamental, de la siguiente manera:

| NIT | NOMBRE | VALOR |
|------------|----------------------------------|-----------------|
| 42013064 | YAMILERAMIREZGALLEGO | \$ 1,032,675.00 |
| 3146570 | LUISFERNANDOTUNJANO NIÑO | \$ 962,752.00 |
| 1053798123 | LUISFERNANDOCAGUAZANGORODRIGUEZ | \$ 211,120.00 |
| 42135428 | BEATRIZ ELENASEPULVEDA LOPEZ | \$ 302,476.00 |
| 12128005 | JOSERICARDOROJASSANCHEZ | \$ 4,962,320.80 |
| 34559921 | JAZMINE CASTILLO GALVIZ | \$ 544,988.80 |
| 10033485 | CARLOS FABIO CHACON ROJAS | \$ 119,280.00 |
| 4512574 | ORTEGA RAMIREZ OSCAR MAURICIO | \$ 282,240.00 |
| 19242527 | SANCHEZ HERNANDO GONZALES | \$ 716,137.60 |
| 94390876 | MENDOZA VICTORIA JUAN JOSE | \$ 5,347,228.00 |
| 79545470 | JOSERODOLFO MARTINEZ RAMIREZ | \$ 795,760.00 |
| 24329975 | SALAZAR A MELVA | \$ 2,685,354.40 |
| 4547904 | PABLO ENRIQUE GUTIERREZ CONSTAIN | \$ 1,054,480.00 |
| 10016881 | PEDRO GEOVANY ZAMORA ZUÑIGA | \$ 423,920.00 |
| 42073653 | LONDONO RESTREPO RUBY ESPERANZA | \$ 193,655.20 |
| 80085511 | CUERVO TABARES DAVID RICARDO | \$ 1,911,820.80 |
| 76268420 | PAZ LOPEZ DARIO | \$ 344,847.20 |
| 42055155 | PATRICIA MONTAÑA JARAMILLO | \$ 104,659.60 |
| 10059872 | HECTOR FABIO LEON RESTREPO | \$ 292,948.80 |
| 1053788056 | MAURICIO BUITRAGO GIRALDO | \$ 113,428.00 |
| 10084584 | GALEANO CUERVO MANUEL SIGIFREDO | \$ 1,261,079.20 |

| | | |
|---|----------------------------------|-------------------------|
| 42010706 | DUQUE MARTINEZ CLAUDIA MARIA | \$ 71,099.20 |
| 6160312 | GUILLERMOSOLORZANOMARTINEZ | \$ 663,600.00 |
| 3168949 | JACINTOANTONIOPRIETOMUETE | \$ 846,720.00 |
| 15324799 | IVANDARIOCASTAÑEDALOPERA | \$ 158,761.60 |
| 10015582 | PEDROANGELLATORRE | \$ 3,284,308.80 |
| 15923664 | JAVIERANTONIOCARDONABETANCUR | \$ 165,600.00 |
| 10214715 | FABIODEJESUSSALAZARHURTADO | \$ 2,115,480.00 |
| 10144742 | FERNEYALEXANDERZAPATAVELEZ | \$ 143,712.00 |
| 16748751 | EDILSONDEJESUSGUTIERREZ RUIZ | \$ 396,710.40 |
| 10018294 | CASTAÑEDA CASTAÑEDA MIGUEL ANGEL | \$ 325,019.00 |
| 25058898 | GLORIANANCYSANCHEZMONTTOYA | \$ 582,689.60 |
| 24930260 | LOPEZ GIRALDO EDILMA | \$ 511,766.40 |
| 4516511 | GUTIERREZ RAMIREZ JOHN EDISON | \$ 1,225,606.40 |
| 1053814821 | MARIAALEJANDRACASTAÑEDATRUJILLO | \$ 438,480.00 |
| 19452822 | JAVIERPALACIOSMARTINEZ | \$ 2,774,240.00 |
| 16221395 | CORREAJUANPABLO | \$ 1,897,838.40 |
| 82360852 | MANYOMA GIL FUSTHEL ANTONIO | \$ 298,400.00 |
| 24946237 | JIMENEZ DE G BLANCA MERY | \$ 2,083,094.20 |
| 16478944 | WILNER CANDELO ESTANCIO | \$ 221,760.00 |
| 42071578 | DIANAMARIAMUÑOZPEREZ | \$ 316,800.00 |
| 1087993681 | CLAVIJO GAVIRIA LEIDY JOHANNA | \$ 187,122.40 |
| 18591757 | GEOVANNYANTONIOGIRALDOLONDOÑO | \$ 641,202.40 |
| 20828866 | BEJARANO TORRES ADRIANA | \$ 3,998,452.00 |
| 10094368 | CEPEDA GIRALDO OSCAR JAVIER | \$ 415,309.60 |
| 18560341 | RICO DIAZ GUSTAVO ADOLFO | \$ 1,334,476.80 |
| 1126587768 | CRISTIANCAMILOGARZONPASTRANA | \$ 117,582.40 |
| 10128375 | JUANCARLOSVALENCIAVALENCIA | \$ 256,185.60 |
| 42142463 | NATALIAGIRALDOZULUAGA | \$ 84,255.20 |
| TOTAL SANCIONES ACUERDOS DE PAGO DEJADOS SIN EFECTO: | | \$ 49,219,443.80 |

- Con relación al Impuesto al Consumo de Licores, vinos, aperitivos y similares o Participación - Nivel Central e IVA Salud, se hace claridad que los movimientos para la vigencia 2017 corresponden a anulaciones de ingresos de la vigencia anterior que por conciliación bancaria, se evidenció un registro equivocado, que fue subsanado en la vigencia 2017 afectando contablemente una subcuenta de la 481554.

CUENTA 4815 AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES - SECTOR EDUCACIÓN

| CODIGO | CUENTA | AÑO 2017 | AÑO 2016 | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN % |
|------------|--|---------------|-------------|--------------------|-------------|
| 481557 | TRANSFERENCIAS | -79,400,356 | 307,655,750 | -387,056,106 | 125.81% |
| 48155704 | TRANSFERENCIAS GENERALES - EDUCACIÓN | 2,466,237,450 | 200,318,491 | 2,265,918,959 | 1131.16% |
| 4815570401 | Homologación y Nivelación Administrativos, Educación-1996-2010 | 2,466,237,450 | 0 | 2,466,237,450 | 100.00% |
| 4815570402 | Transferencias Generales - Educación - Ssf | 0 | 200,318,491 | -200,318,491 | 100.00% |

Para la vigencia 2017 la cuenta 4815570401 presenta una variación referente a la vigencia 2016 en valor absoluto de \$ 2.265.918.959 (valor en pesos), y su variación relativa es mayor al 100%; esta cuenta refleja los ajustes realizados en la vigencia 2017, correspondientes a la vigencia 2016 o anteriores que no fueron realizados en su momento; 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 Dirección 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 Homologación salarial de las vigencia 1996 a 2010 del personal administrativo de la SED.

CUENTA 481557 – TRANSFERENCIAS

Nivel Central

Para la vigencia 2017, esta cuenta presenta un movimiento significativo a favor del Departamento por de \$ 43.918.595.78, el cual corresponde a ajuste realizado de un saldo a favor registrado en la cuenta 24251206, aplicando lo establecido en el artículo 527 ordenanza 015 de 2015 según revisión de saldos al 31 de octubre de 2017 por corresponder a impuesto al consumo de licores y no existir reclamación por la entidad, a favor de Fondo De Previsión Social Del Congreso De La Republica con Nit: 899999734.

Referente a las Transferencias Para Pago De Pensiones Y/O Cesantías - Sector Central, por valor de \$ 462.219.550 a favor de la entidad territorial, 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, no contabilizada en la vigencia 2016.

CUENTA 481559 OTROS INGRESOS

Con relación a los Rendimientos Operaciones Financieras - Sector Central, para la vigencia 2017 esta representa un valor de \$ 18.380.341.99, el cual corresponde a

devolución rendimientos financieros IVA Telefonía Móvil Cultura y Deportes generados en la vigencia 2016, además en esta cuenta se ven reflejadas las anulaciones de ingresos por este concepto que según conciliación bancaria se registraron de manera incorrecta en el sistema financiero de la entidad.

Se refleja además movimiento contable en esta cuenta por Reintegros a favor del Departamento de Risaralda por valor de \$ 41.362.368 valor que corresponde a Ajuste contable para legalización de anticipo entregado al Municipio de Santa Rosa de Cabal mediante convenio interadministrativo NO. 679 del 29 de abril de 2015

GASTOS

NOTA 18. DE ADMINISTRACIÓN

SECTOR CENTRAL

CUENTA 5101 SUELDOS Y SALARIOS

Sueldos y salarios, corresponde a los pagos por concepto de salarios, horas extras, vacaciones, primas, bonificaciones, cesantías, etc., se presentan en función del desarrollo de las actividades de cometido estatal.

La cuenta presenta un incremento de \$10,956,096 equivalente al 0.1% con respecto al año 2016 Se presenta el detalle de la cuenta sueldos y salarios del Departamento de Risaralda:

| Nombre Cuenta | 2017 | 2016 | Variación absoluta | Variación relativa |
|--|---------------|---------------|--------------------|--------------------|
| Sueldo Personal Sector Central | 8,012,202,766 | 7,639,276,396 | 372,926,370 | 5% |
| Sueldospersonal Asamblea | 1,701,657,700 | 1,571,963,245 | 129,694,455 | 8% |
| Horas Extras Y Festivos Sector Central | 225,273,721 | 168,020,465 | 57,253,256 | 34% |
| Remuneración Servicios Tecnicos (Servicios) Asamblea | 315,800,000 | 317,240,000 | -1,440,000 | 0% |
| Prima De Vacaciones Asamblea | 0 | 8,054,500 | -8,054,500 | -100% |
| Prima De Vacaciones Provision Sector Central | 695,725,303 | 403,303,676 | 292,421,627 | 73% |
| Prima De Vacaciones Provision Asamblea | 131,054,322 | 59,687,431 | 71,366,891 | 120% |
| Prima De Navidad Sector Central | 0 | 307,878,852 | -307,878,852 | -100% |
| Prima De Navidad Provision Sector Central | 77,503,623 | 612,378,286 | -534,874,663 | -87% |
| Prima De Navidad Provision Asamblea | 47,955,028 | 207,031,127 | -159,076,099 | -77% |
| Vacaciones Sector Central | 641,450,702 | 505,590,795 | 135,859,906 | 27% |
| Vacaciones Asamblea | 22,456,109 | 0 | 22,456,109 | 100% |
| Bonificacion Especial Por Recreacion Sector Central | 58,070,412 | 47,617,439 | 10,452,973 | 22% |
| Bonificacion Especial Por Recreacion Asamblea | 16,269,521 | 0 | 16,269,521 | 100% |

| | | | | |
|---|----------------|----------------|--------------|-------|
| Bonificaciones Sector Central | 334,698,296 | 45,064,356 | 289,633,940 | 643% |
| Auxilio De Transporte Sector Central | 107,433,016 | 101,958,580 | 5,474,436 | 5% |
| Auxilio De Transporte Asamblea | 939,482 | 875,420 | 64,062 | 7% |
| Cesantias Sector Central | 1,645,029,275 | 731,912,504 | 913,116,771 | 125% |
| Cesantias Asamblea | 39,173,316 | 0 | 39,173,316 | 100% |
| Cesantias Provision Sector Central | 293,319,029 | 444,790,401 | -151,471,372 | -34% |
| Cesantias Provisiion Asamblea | 255,491,848 | 348,451,501 | -92,959,653 | -27% |
| Cesantias Retroactivas Asamblea | 2,785,400 | 0 | 2,785,400 | 100% |
| Intereses A La Cesantias Provision Sector Central | 42,083,722 | 298,428,798 | -256,345,075 | -86% |
| Intereses A La Cesantias Provision Asamblea | 31,259,016 | 15,807,448 | 15,451,568 | 98% |
| Capacitacion, Bienestar Social Y Estimulos Sector Central | 279,040,906 | 281,395,340 | -2,354,434 | -1% |
| Dotacion Y Suminsitro A Trabajadores Sector Central | 90,677,540 | 307,956,879 | -217,279,339 | -71% |
| Dotacion y Suministro a Trabajadores Asamblea | 1,159,742 | 0 | 1,159,742 | 100% |
| Contratos De Personal Temporal Sector Central | 275,280,152 | 244,011,809 | 31,268,343 | 13% |
| Viaticos Sector Central | 32,009,226 | 491,936,337 | -459,927,111 | -93% |
| Viaticos Asamblea | 4,942,360 | 4,340,348 | 602,012 | 14% |
| Bonificación Por Servicios Prestados - N. Central | 0 | 232,420,167 | -232,420,167 | -100% |
| Bonificacion por Servicios Prestados - Asamblea | 0 | 1,080,014 | -1,080,014 | -100% |
| Bonificación Por Servicios Prestados - Asamblea | 25,854,243 | 0 | 25,854,243 | 100% |
| Prima anual de servicios - Nivel central | 385,013,250 | 403,613,169 | -18,599,919 | -5% |
| Prima anual de servicios - Asamblea | 11,861,986 | 2,721,578 | 9,140,408 | 336% |
| Subsidio De Alimentación - Sectro Central | 59,445,847 | 56,205,514 | 3,240,333 | 6% |
| Subsidio De Alimentación - Asamblea | 673,794 | 604,276 | 69,518 | 12% |
| Otras Primas Sector Central | 15,270,697 | 6,288,604 | 8,982,093 | 143% |
| | 15,878,861,351 | 15,867,905,255 | 10,956,096 | 0.1% |

No obstante, se considera relevante manifestar que durante la vigencia 2017 se realizaron cambios importantes en los procesos y procedimientos que afectan directamente los Estados Financieros de la Entidad, teniendo en cuenta que, en el caso de las cesantías retroactivas, que se encuentran depositadas en un Título en INFIDER tanto para Sector Central como para Asamblea, fueron incorporadas en el balance y a éste se le realiza seguimiento y control a partir de los certificados expedidos por la Dirección de Recursos Humanos y la Asamblea Departamental mediante ajustes contables con afectación al gasto o al ingreso según corresponda.

Adicionalmente en la cuenta contable de viáticos y gastos de viaje se observa una disminución de \$ 459.927.111 por cuanto se registró en la cuenta contable 510147 lo relacionado a viáticos causados únicamente desde la Dirección de Recursos humanos en el año 2017, caso que no ocurrió en la vigencia 2016, puesto que para

tal vigencia se realizaron también las causaciones contables de los viáticos entregados a la policía Nacional al Servicio del Señor Gobernador del Departamento de Risaralda.

Así mismo se realizó cambio en el proceso y procedimiento de la contabilización de las incapacidades médicas originadas desde la planta de personal del Departamento de Risaralda, realizando la contabilización de dicho concepto desde el detallado de la nómina, con el reconocimiento contable mensual.

Respecto a las variaciones presentadas en las cuentas contables de Prima De Vacaciones Asamblea y Prima De Vacaciones Provisión Asamblea; Prima De Navidad Sector Central y Prima De Navidad Provisión Sector Central; Bonificaciones Sector Central y Bonificación Por Servicios Prestados - N. Central; Bonificación por Servicios Prestados – Asamblea y Bonificación Por Servicios Prestados – Asamblea, se evidencian variaciones del 100 o el 50% teniendo en cuenta que se realizaron cambios en las parametrizaciones contables o uso diferente de las cuentas, observando la congruencia de la información el uso adecuado de la misma en la presentación adecuada de la información contable y financiera del Departamento de Risaralda.

Mencionado lo anterior y sumado al certificado de la Dirección de recursos humanos, el detallado de la nómina y la causación contable de órdenes de pago por los conceptos de sueldos y salarios, se justifican las variaciones más relevantes del año 2017 en relación al año 2016.

CONTRIBUCIONES IMPUTADAS

CUENTA 510206 PENSIONES DE JUBILACIÓN PATRONALES

| CUENTA | DESCRIPCION | 2016 | 2017 | V/ ABSOLTA | V/PORCEN TUAL |
|----------|--|----------------|---------------|----------------|------------------|
| 51020601 | Pensiones de Jubilación Patronales Nivel Central | 10.107.530.079 | 6.991.615.160 | -3.115.914.919 | -31% |

Para la subcuenta 51020601 Pensiones de Jubilación Patronales Nivel Central, presenta una disminución de -31%, con una variación absoluta por valor de \$-3.115.914.919, ya que, para diciembre 29 de 2017, se registra en el comprobante No. 1596, el ajuste reclasificación cuenta y tercero cuotas partes pensionales Nivel Central, mes de diciembre, según archivo de nómina emitida por la oficina de sistemas, con un saldo total por valor de \$61.992.103.

| CUENTA | DESCRIPCION | 2016 | 2017 | V/ ABSOLTA | V/PORCEN TUAL |
|----------|--|----------------|---------------|----------------|------------------|
| 51020602 | Pensiones de Jubilación Patronales FER | 16.706.108.000 | 6.894.748.906 | -9.811.359.094 | -59% |

Para la subcuenta 51020602 Pensiones de Jubilación Patronales Nivel Salud, presenta una disminución de -59%, con una variación absoluta por valor de \$-9.811.359.094, ya que, para diciembre 29 de 2017, se registra en el comprobante No. 1596, el ajuste reclasificación cuenta y tercero cuotas partes pensionales Nivel Central, mes de diciembre, según archivo de nómina emitida por la oficina de sistemas, con un saldo total por valor de \$78.309.383.

CUENTA 5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS –SECTOR CENTRAL

Contribuciones efectivas, corresponde a los aportes a los fondos de salud, pensiones, caja de compensación familiar y administradora de riesgos laborales, los cuales presentan un incremento del siete por ciento (7%) respecto al año 2016 en las cuentas contables de Asamblea y Sector Central, lo que equivale a doscientos cincuenta y nueve millones cincuenta y nueve mil ochocientos treinta y ocho pesos (\$259,059,838), teniendo en cuenta que los incrementos más representativos se dieron en los aportes realizados de acuerdo a los pagos realizados a la Asamblea Departamental en un comparativo con los aportes 2016 del mismo sector.

CUENTA 5111 GENERALES

Representan los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal del Departamento de Risaralda, siempre que no deban registrar costos o gasto público social, de conformidad con las normas respectivas.

En los libros auxiliares se refleja el pago de servicios tales como:

| Nombre Cuenta | 2017 | 2016 | Variación absoluta | % |
|---------------------------|-----------|-----------|-----------------------|-------|
| Comisiones Sector Central | 5,397,840 | - | 5,397,840 | 100% |
| Honorarios Sector Central | - | 4,243,600 | (4,243,600) | -100% |

| | | | | |
|--|----------------------|-----------------------|------------------------|----------------|
| Servicios Sector Central | 11,398,470 | 65,126,438 | (53,727,968) | -82% |
| Vigilancia Y Seguridad - Sector Central | 537,043,511 | 442,430,444 | 94,613,067 | 21% |
| Servicios Públicos - Sector Central | 472,681,801 | 436,321,913 | 36,359,888 | 8% |
| Arrendamiento - Sector Central | 53,006,921 | 47,393,098 | 5,613,823 | 12% |
| Viáticos Y Gastos De Viaje - Sector Central | 702,713,459 | 155,391,301 | 547,322,158 | 352% |
| Impresos, Publicaciones, Suscripciones Y Afiliaciones - Sector Central | 47,797,292 | 30,481,290 | 17,316,002 | 57% |
| Comunicaciones Y Transporte - Sector Central | 181,455,980 | 146,314,254 | 35,141,726 | 24% |
| Seguros Generales - Sector Central | 1,314,410,713 | 1,379,423,990 | (65,013,277) | -5% |
| Seguros Generales Asamblea | 1,641,825 | 2,635,612 | (993,787) | -38% |
| Promoción Y Divulgación - Sector Central | 1,375,593,392 | 907,586,299 | 468,007,093 | 52% |
| Combustibles Y Lubricantes - Sector Central | 468,994,235 | 461,105,529 | 7,888,706 | 2% |
| Otros Gastos Generales - Sector Central | 18,349,736 | 41,300 | 18,308,436 | 44330% |
| Otros Gastos Generales - Ajustes Valores Por Promedios | 176 | 991 | (814) | -82% |
| Otros Gastos Generales- Asamblea | 6,532,881 | 6,300,000 | 232,881 | 4% |
| Otros Gastos Sentencias Y Conciliaciones Sector Central | - | 6,366,300,157 | (6,366,300,157) | -100% |
| Otros Gastos Generales - Mercados en liquidación | 15,464,822 | 87,784,653 | (72,319,831) | -82% |
| Total | 5,212,483,054 | 10,538,880,869 | (5,326,397,814) | -50.54% |

Donde las variaciones significativas respecto al año 2016 se expresan en:

Comisiones, honorarios y servicios: Se presenta un cambio en parametrización de cuentas contables, situación que conlleva a diferencia en saldos, entendiéndose que por ésta cuenta contable en 2016 se realizaron algunos pagos a contratistas por prestación de servicios, y en 2017 se empleó para pagos de afiliación a riesgos laborales y pago de la última cuota del encargo fiduciario suscrito con alianza fiduciaria por el manejo de los recursos del proceso de ajuste de nivelación y homologación salarial de la secretaria de educación s/resolución no. 2206 de 20-12-2017, razón misma que disminuye el gasto en \$52,573,728 .

Vigilancia y seguridad: Esta cuenta contable registra los pagos realizados a la empresa prestadora de servicios relacionados con seguridad a las instalaciones

físicas del Departamento de Risaralda, además de los pagos realizados a la Sede administrativa de la Cámara de Comercio de Pereira. No obstante en la cuenta contable de Vigilancia y seguridad se observa una variación del 18% relacionada con el cambio de proveedor para servicios de seguridad, entendiendo que para el año 2016 se encontraba a cargo de la empresa AINCA Seguridad & Protección, y para el año 2017 quedó a cargo de Seguridad Nacional LTDA. Tal cuenta contable presenta un incremento del 18%, es decir \$94,6131,067 en el año 2017 frente al año 2016.

Viáticos y gastos de viaje: La variación presentada en la cuenta contable de viáticos del sector central corresponde al cambio en parametrización realizada desde la dirección de contabilidad a los pagos por viáticos a los policías que prestan servicio de acompañamiento al Señor Gobernador del Departamento de Risaralda, siendo este incremento del 78% por el reconocimiento del gasto dejado de reconocer en la cuenta contable 510147, con una variación absoluta de \$547,332,158, no obstante es de tener en cuenta que aquí también se está reconociendo los viáticos de los miembros del plenario de la mesa departamental de participación efectiva de las víctimas de Risaralda .

Impresos suscripciones y afiliaciones: La mayor parte de pagos realizados por concepto de impresos y publicaciones obedece a el pago de fotocopias, reducciones, ampliaciones y argollado que incluye poner a disposición de la administración departamental dos máquinas fotocopadoras con recurso humano con suministro de insumos y repuestos para todas las dependencias de la administración departamental que fue aceptada por el departamento de Risaralda según aceptación de oferta invitación mínima cuantía sa ipmc 14 2017 , lo que justifica un incremento del 36% equivalentes a \$17,316,002 en relación al año 2016.

Promoción y divulgación: En cuanto al incremento del gasto en promoción y divulgación se presenta una variación muy representativa incrementando el 34%, es decir de \$468,007,093, empleados para divulgar y promocionar los actos y programas de gobierno y los avances del plan de desarrollo y las diferentes campañas adelantadas por las secretarías de hacienda y salud y gobierno y educación del departamento de Risaralda en las diferentes estaciones de radio con amplia cobertura a nivel regional, además de la promoción y divulgación de los 50 años del Departamento de Risaralda, y divulgar y promocionar a Risaralda como departamento nacional invitado a la vitrina turística ANATO 2017.

Otros gastos generales: En la vigencia 2017 se reconocen varios hechos generadores del incremento del gasto por concepto de: gastos generales Sector central, auxiliar que reflejó el aporte del Departamento para la adquisición de vehículos y motocicletas vehículo tipo camioneta para la gobernación de Risaralda, a través de Colombia compra eficiente, especialmente a beneficio de la secretaría

de Gobierno y Dirección de Fiscalización con un incremento de \$18,308,436 en relación al año 2016. En cuanto a gastos generales sentencias y conciliaciones se presenta una disminución de \$6,366,300,157 por cuanto no se presentan saldo ni movimientos en éste auxiliar para la vigencia 2017. Finalmente se presenta una variación en el balance comparativo de - \$6,420,079,486 siendo el rubro más representativo Sentencias y conciliaciones en relación al año inmediatamente anterior. Se identifica además que por error contable en la vigencia 2016 se reconoció un gasto de seguridad social por valor de \$41,300 que no corresponde a esta asignación contable.

GASTOS SECTOR SALUD

SECTOR SALUD

CUENTA 510106 – REMUNERACIÓN SERVICIOS TECNICOS

La cuenta 51010603 Remuneración servicios técnicos (honorarios) - Salud presenta un incremento del 45% equivalente a \$ 374.749.487 por otro lado la Cta. 51010606 Remuneración de servicios técnicos (Servicios) - Salud presentó una disminución del 24% equivalente a \$ 93.979.587, lo que da un incremento neto en el gasto de \$ 280.769.900 por remuneración de servicios técnicos.

CUENTA 511114 – MATERIALES Y SUMINISTROS

La cuenta 51111402 Materiales y Suministros (Compras) - Salud presenta una variación del 271% equivalente a \$1.084.052.227 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.

CUENTA 511119 – VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE

La cuenta 51111903 Viáticos y Gastos de viaje - Salud presenta una disminución del 69% equivalente a \$ 137.840.198 por un menor gasto por este concepto en el 2017 que ascendió a la suma de \$ 61.224.491.

CUENTA 511190 – OTROS GASTOS GENERALES

La cuenta 51119005 Otros gastos generales - Salud presentó un incremento superior al 100% por valor de \$ 1.672.835.605 por bienes entregados en donación (no explotados) durante la vigencia 2017.

NOTA 19. TRANSFERENCIAS**SECTOR SALUD****CUENTA 542301 – OTRAS TRANSFERENCIAS PARA PAGO DE PENSIONES Y/O CESANTÍAS**

La cuenta 54230102 para pago de pensiones y/o cesantías - Salud presenta una disminución del 17% equivalente a \$ 1.326.828.690 correspondientes a los pagos de las mesadas pensionales del contrato de concurrencia 00858/98 del Departamento de Risaralda con el Hospital San Jorge.

CUENTA 542302 – OTRAS TRANSFERENCIAS PARA PROGRAMAS DE INVERSIÓN.

La cuenta 54230203 para programa de Inversión - Salud presenta un incremento del 70% equivalente a \$ 153.585.611 por la devolución de recursos que se tenían para la construcción del Hospital San Vicente de paúl de Apía.

CUENTA 542303 – OTRAS TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Las transferencias que realiza el Departamento a los municipios para los programas de salud del Régimen Subsidiado presentan un incremento superior al 100% pero como resultado del cambio de cuentas entre vigencias. En el 2016 se registraba en la 54239004 presentado un saldo al final de la vigencia de \$ 21.851.125.984 y durante el 2017 se registró en la cuenta 54230204 que presenta un saldo a dic. 2017 de \$ 23.661.133.215.

NOTA 20. GASTO PÚBLICO SOCIAL**SECTOR CENTRAL****550306 AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS**

Teniendo en cuenta que esta cuenta contable representa los gastos pagados por concepto de Municipios Descertificados, y que en la vigencia 2016 se realizaron los pagos concernientes al Municipio de Mistrató, y que éste tenía obligaciones tanto por honorarios, como por servicios, se presenta una disminución significativa en el año 2017, por cuanto los pagos realizados de los diferentes Municipios que perdieron certificación han sido por concepto de servicios y en menor proporción

a lo pagado a Mistrató 2016, para una disminución de \$2,595,561,540 siendo un 117%. Tal cuenta contable es la contrapartida de la cuenta 245301.

550405 VIVIENDA GENERALES

Se continúan realizando transferencias a la Promotora de vivienda para el financiamiento de viviendas saludables según ORDENANZA 003 DEL 05-03-2009 Y MODIFICADA CON LA ORDENANZA 015 DE 11-08-2012, además se realizaron los contratos No. 0885 del 8 06 2017 con el objeto de realizar acciones tendientes a la construcción de proyectos de vivienda nueva y ejecución de obras de mejoramientos de vivienda en el Departamento de Risaralda, y contrato 1208 del 6 10 2017 ejecutar obras de urbanismo y mejoramientos de vivienda en el Departamento de Risaralda. Por lo anterior se evidencia un incremento de \$1.937.928.056 es decir una variación relativa del 51% respecto al año 2017.

550506 RECREACION Y DEPORTE ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Para 2017 se presenta gran relevancia en el desarrollo de procesos y metas propuestas por la Secretaría de recreación y Deportes del Departamento incrementado el número de contratos para diferentes actividades entre las que se encuentra el fortalecimiento del programa hábitos y estilos de vida saludable, además del apoyo de profesionales para actividades administrativas que presentaban debilidades, y el incremento en contratación de monitores deportivos para polos de desarrollo en cuanto a honorarios; referente a servicios se observa un incremento en contratos de prestación de servicios y apoyo a las ligas deportivas para el desarrollo de actividades competitivas y recreativas del Departamento. Siendo lo anterior, se evidencia un incremento en el gasto por valor de \$1,889,675,978 representado en una variación porcentual de 41% en el año 2017 respecto a año 2016.

550801 MEDIO AMBIENTE ACTIVIDADES DE CONSERVACION

A diferencia del año 2016, en 2017, el Departamento aunó esfuerzos para la adquisición de predios de importancia estratégica conservación del medio ambiente, realizando a demás convenios con la CARDER (Corporación Autónoma Regional) en función del medio ambiente, situación que comprometió recursos económicos importantes, con un incremento de \$815,873,268 es decir el 97% del total de la cuenta.

CUENTA 550211 – FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD

Se presenta un incremento del 339% equivalente a \$ 4.121.705.582 resultado del incremento en los siguientes gastos:

Fortalecimiento Institucional - Honorarios se incrementa en un 1010% equivalente a \$ 20.473.237. Por servicios aumenta en el 120% por valor de \$ 1.062.787.185 y en Otros Gastos aumenta 930% equivalente a \$1.062.787.185. Estos incrementos son por temas de contratación de la Secretaria de Salud en cumplimiento de los programas del plan de desarrollo.

SECTOR EDUCACIÓN

CUENTA 550101 SUELDOS Y SALARIOS EDUCACION - SECTOR EDUCACIÓN

Representa el valor del gasto en que incurren la entidad, en apoyo a la prestación del servicio educativo, para garantizar la participación y acceso a la educación de la población más pobre y vulnerable, en desarrollo de su función social.”

| CODIGO | CUENTA | AÑO 2017 | AÑO 2016 | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN % |
|------------|---|---------------|---------------|--------------------|-------------|
| 55010118 | OTRAS BONIFICACIONES | 2,450,968,551 | 2,020,914,435 | 430,054,116 | 21.28% |
| 5501011801 | Bonificación mensual Decreto 1566 de junio 2014 | 368,924,200 | 547,697,618 | -178,773,418 | 32.64% |
| 5501011803 | Bonificación G14 Doc.Activos Decret.2565-2015 | 1,443,412,816 | 810,705,166 | 632,707,650 | 78.04% |

La cuenta 55010118 Bonificación mensual Decreto 1566 de junio 2014 - presenta una disminución del 32.64%% con respecto al mismo periodo del año 2016, equivalente a \$ 178.773.418, correspondiente a provisiones en forma mensual sobre las nóminas de personal docente a cargo de la SED, se realiza ajuste reversando la provisión por mayor valor pagado dentro de esta nomina a personal docente según FER 392

La cuenta 5501011803- Bonificación G14 Doc Activos Decreto 2565 -2015 presenta un aumento del 178.04% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$632.707.650, correspondiente a provisiones en forma mensual sobre las nóminas de personal docente a cargo de la SED, y los ajustes realizados a las provisiones por valores pagados dentro de las diferentes nominas personal docente

| CODIGO | CUENTA | AÑO 2017 | AÑO 2016 | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN % |
|--------|--------|----------|----------|--------------------|-------------|
|--------|--------|----------|----------|--------------------|-------------|

| | | | | | |
|-----------------|---------------------------------------|------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| 55010122 | INTERESES A LAS CESANTIAS | 7,860,122 | 104,251,455 | -96,391,333 | 92.46% |
| 5501012201 | Intereses a las Cesantías FER | 5,016,379 | 99,720,056 | -94,703,677 | 94.97% |
| 5501012209 | Intereses a las Cesantías FER-Central | 2,843,743 | 4,531,399 | -1,687,656 | 37.24% |

La cuenta 5501012201, Intereses a la Cesantías - presenta una disminución del 94.97% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$ 96.391.333 en esta cuenta contable se manejan las provisiones en forma mensual sobre las nóminas de personal docente y el personal administrativo a cargo de la SED, se realizan los ajustes reversando las provisiones por mayor valor pagado dentro de esta nomina al personal administrativo y docente.

| CODIGO | CUENTA | AÑO 2017 | AÑO 2016 | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN % |
|---------------|---|-------------------|-------------------|--------------------|---------------|
| 550102 | CONTRIBUCIONES IMPUTADAS EDUCACION | 24,069,267 | 18,340,117 | 5,729,150 | 31.24% |
| 55010203 | Indemnizaciones | 560,267 | 4,007,174 | -3,446,907 | 86.02% |
| 55010209 | Indemnizaciones FER-Central | 23,509,000 | 14,332,943 | 9,176,057 | 64.02% |

La cuenta 550102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS EDUCACION- Indemnizaciones vacaciones FER y 55010209 Indemnizaciones vacaciones FER – Central, presenta un incremento del 31.24% equivalente a \$ 5.729.150 que corresponde al pago las indemnizaciones de vacaciones de los funcionarios de la SED asociados a la nómina o por el pasivo laboral que se cancela a los funcionarios que son liquidados laboralmente.

CUENTA 550106 EDUCACION ASIGNACION DE BIENES Y SERVICIOS EDUCACION

De acuerdo con lo establecido en la Ley 715 de 2001, las entidades territoriales podrán destinar recursos propios al sector educativo a cargo del Estado, dichos recursos pueden destinarse especialmente a proyectos de inversión que permitan el mejoramiento de la calidad del servicio ofrecido, la provisión de la canasta educativa, la ampliación, adecuación y mantenimiento de los establecimientos educativos, el servicio de transporte y alimentación, entre otros, sin generar gastos recurrentes para el SGP.

La cuenta presenta una disminución de veinticuatro mil quinientos setenta y tres millones ciento cincuenta y siete mil cuatrocientos cuatro (\$24.573.157.404) equivalente al (57,45%) con respecto al año 2016,

Se presenta el detalle de la cuenta: educación, asignación de bienes y servicios de educación

| CODIGO | CUENTA | AÑO 2017 | AÑO 2016 | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN % |
|------------|---|----------------|----------------|--------------------|-------------|
| 550106 | EDUCACION ASIGNACION DE BIENES Y SERVICIOS EDUCACION | 18,198,866,405 | 42,772,023,808 | -24,573,157,404 | 57.45% |
| 55010602 | EDUCACION ASIGNACION DE BIENES Y SERVICIOS EDUCACION FER | 3,438,786,818 | 7,170,329,562 | -3,731,542,744 | 52.04% |
| 5501060201 | Educacion Asignación De Bienes Y Servicios Educacion Fer- Arrendamiento | 0 | 294,995,519 | -294,995,519 | 100.00% |
| 5501060203 | Educacion Asignación De Bienes Y Servicios Educacion Fer Servicios | 22,297,473 | 1,026,250,955 | -1,003,953,482 | 97.83% |
| 5501060204 | Educacion Asignación De Bienes Y Servicios Educacion Fer Honorarios | 720,093,346 | 788,116,835 | -68,023,489 | 8.63% |
| 5501060206 | Educacion Asignación De Bienes Y Servicios Educacion Fer- Alimentación Escolar-PAE | 2,599,396,000 | 4,948,966,255 | -2,349,570,255 | 47.48% |
| 5501060207 | Educacion Asignación De Bienes Y Servicios Educacion Fer- Apoyo población indígena proyectos educativos | 37,999,999 | 111,999,998 | -73,999,999 | 66.07% |
| 5501060208 | Educacion Asignación De Bienes Y Servicios Educacion Fer Comunicaciones y transporte | 7,000,000 | 0 | 7,000,000 | 100.00% |
| 5501060209 | Educación Asignación de Bienes y Servicios Educación Fer - Apoyo Proyectos Educativos | 52,000,000 | 0 | 52,000,000 | 100.00% |

La disminución más significativa se encuentra representada en las cuentas: Educacion Asignación De Bienes y Servicios Educacion FER Servicios; Asignación De Bienes Y Servicios Educacion FER- Alimentación Escolar-PAE respecto al año 2016.

CUENTA 5314 PROVISION PARA CONTINGENCIAS - SECTOR EDUCACIÓN

| CODIGO | CUENTA | AÑO 2017 | AÑO 2016 | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN % |
|----------|--------------------|----------------|----------------|--------------------|-------------|
| 531401 | LITIGIOS | 34,231,546,544 | 21,828,283,925 | 12,403,262,619 | 56.82% |
| 53140103 | Litigios Educación | 5,501,898,974 | 0 | 5,501,898,974 | 100.00% |

Para la vigencia 2017, se presenta un aumento mayor al 100% comparado con el año Inmediatamente anterior por un valor de 5.501.898.974.

El crecimiento obedece a que en esta cuenta contable se provisionan los litigios y demandas instauradas en contra del Departamento conciliación que se realiza de manera mensual según el reporte enviado por la Secretaria Jurídica del Departamento, se hacen las debidas reclasificaciones contables.

CUENTA 5423 OTRAS TRANSFERENCIAS - SECTOR EDUCACIÓN

| CODIGO | CUENTA | AÑO 2017 | AÑO 2016 | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN % |
|----------|---|-------------|-------------|--------------------|-------------|
| 542302 | PARA PROGRAMAS DE INVERSION | 955,413,674 | 603,775,974 | 351,637,700 | 58.24% |
| 54230204 | Para Programas De inversión-FER Central | 549,535,767 | 0 | 549,535,767 | 100.00% |

La cuenta 542302 Para Programas De Inversión-FER Central - presenta un aumento del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016, equivalente a \$549.535.767 en esta cuenta contable se manejan las transferencias de los recursos realizados por el MEN para los Fondos de Servicios Educativos y mejoramiento de la Infraestructura de las Instituciones Educativas de los doce municipio no certificados de Risaralda con el fin de cubrir sus gastos de funcionamiento e inversión distintos a los de personal.

NOTA 21. OTROS GASTOS

SECTOR CENTRAL

581588 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Presenta un incremento significativo en razón a que se realizaron ajustes manuales reconociendo el gasto de unos diferidos dejados de realizar en vigencias anteriores, así como el conocimiento del gasto de vigencias anteriores por el rechazo de pago de incapacidades médicas de las entidades prestadoras del servicio y responsables del mismo en marco de la incorporación del procedimiento contable y reconocimiento desde la generación de la nómina hasta el proceso de recaudo de tales entidades. lo anterior presentó un incremento de \$506,193,018 en 2017 respecto al año 2016.

SECTOR SALUD**CUENTA 580801 – PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS**

La cuenta 58080102 Perdida en Venta de activos - Salud presenta una disminución de \$ 34.784.460 saldo a dic. de 2016. Durante la vigencia 2017 no se registraron gastos por este concepto.

CUENTA 581003 – AJUSTES O MERMAS SIN RESPONSABILIDAD

La cuenta 58100303 Ajustes o mermas sin responsabilidad - Salud presenta un incremento de \$ 74.964.710 por el registro de salidas de almacén de baja por inservible por aprobación del comité evaluador de bajas según acta 01 de chatarrización.

CUENTA 581588 – AJUSTES EJERCICIOS ANTERIORES GASTOS ADMINISTRACIÓN

La cuenta 58158804 Gastos de administración - salud presenta un incremento del 100% equivalente a \$ 1.733.753.170 como resultado principalmente de ajustes al almacén en feb de 2017 donde se debió reversar ajuste s/n NC Nro. 0253 de Dic de 2016 y reclasificación por error en causación OP Nro 4178 y 4175 y reclasificación el 31 de Oct/2017 de la cuenta 5423 por valor de \$ 1.242.488.382 por que eran recursos de vigencias anteriores.

NOTA 22**CUENTA 9120 LITIGIOS Y DEMANDAS**

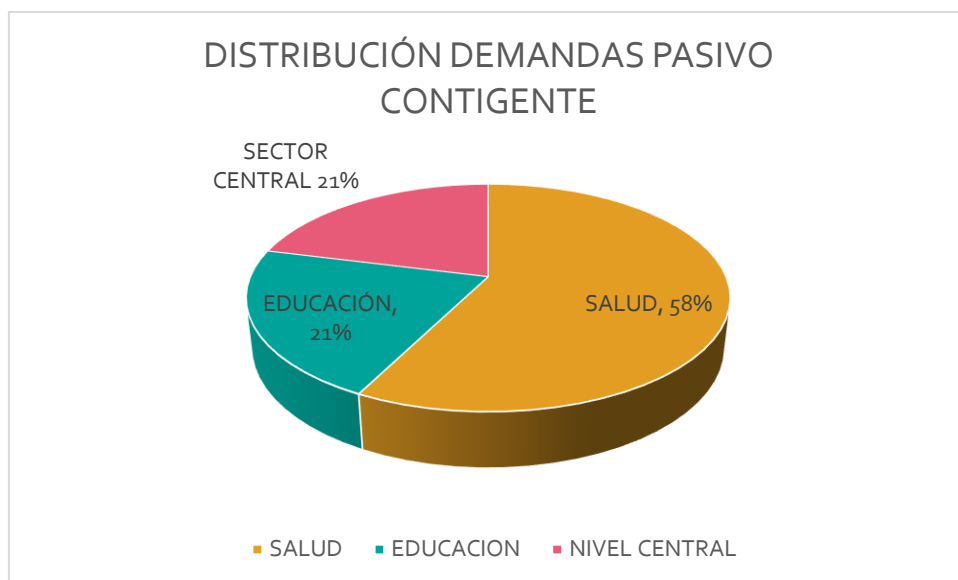
La Distribución de los litigios y demandas en contra del Departamento de encuentran de la siguiente manera, reflejadas en las cuentas de orden acreedoras como resultado de la aplicación de la metodología utilizada por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado:

| |
|--|
| REPORTE OFICINA JURIDICA DEL DEPARTAMENTO |
|--|

| Tipo de demanda | Salud | Educación | Nivel Central | Total | Tipo de demanda |
|-----------------|-------|-----------|---------------|-------|-----------------|
|-----------------|-------|-----------|---------------|-------|-----------------|

| | | | | | |
|------------------------|---------------|---------------|---------------|----------------|------------------|
| | | | | | |
| Laborales | 0 | 67.363.367 | 31.754.715 | 99.118.082 | Laborales |
| Civiles | 201.295.944 | 0 | 0 | 201.295.944 | Civiles |
| Administrativos | 7.869.171.013 | 2.941.680.264 | 2.922.081.809 | 13.732.933.086 | Administrativos |
| Otros Litigios-Penales | 0 | 0 | 2.343.959 | 2.343.959 | |
| Totales Jurídica | 8.070.466.957 | 3.009.043.631 | 2.959.180.482 | 14.035.691.070 | Totales Jurídica |

| | | |
|-------------|--|--------------------------|
| 9120 | LITIGIOS Y DEMANDAS | 14,035,691,070.94 |
| 912001 | CIVILES | 201,295,944.40 |
| 91200102 | Civiles - Salud | 201,295,944.40 |
| 912002 | LABORALES | 99,118,081.95 |
| 91200201 | Laborales - Nivel Central | 31,754,714.51 |
| 91200203 | Laborales - Educación | 67,363,367.44 |
| 912004 | ADMINISTRATIVOS | 13,732,933,086.00 |
| 91200401 | Administrativos - Nivel Central | 2,922,081,809.00 |
| 91200402 | Administrativos - Salud | 7,869,171,013.00 |
| 91200403 | Administrativos - Educación | 2,941,680,264.00 |
| 912090 | OTROS LITIGIOS Y MEACNISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS | 2,343,958.59 |
| 91209001 | Otros litigios - Nivel Central | 2,343,958.59 |



CAPITULO II

CONTRALORÍA GENERAL DE RISARALDA

Notas a los Estados Financieros 31 de Diciembre de 2017 y 2016

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NATURALEZA DE LA ENTIDAD

La Contraloría General del Risaralda, es una entidad de carácter técnico, con autonomía administrativa, presupuestal y dotada de personería jurídica para administrar sus asuntos según lo dispuesto por la Constitución, las Leyes, Decretos, las Ordenanzas y las normas que dicte el Contralor General de la República para armonizar los sistemas de control fiscal y con las limitaciones establecidas por las mismas.

El control fiscal es ejercido por la Contraloría, con el fin de vigilar la gestión fiscal de los sujetos de control, tales como las dependencias y los organismos autónomos que hacen parte de la estructura departamental, sociedades de economía mixta, las empresas industriales y comerciales del Estado, los particulares que manejan

fondos o bienes del Estado, las personas jurídicas y cualquier otro tipo de organización o sociedad que maneje recursos del Departamento de Risaralda.

El Control Fiscal se ejerce en forma posterior y selectiva conforme a los procedimientos, sistemas y principios establecidos por la Ley de control fiscal.

La Contraloría General del Risaralda al igual que las demás Contralorías Departamentales del País, tiene limitado su presupuesto de ingresos al 3.2% de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación que ejecute en la vigencia el Departamento de Risaralda adicionando el 0.2% de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación que ejecuten en la vigencia anterior las Entidades Descentralizadas del orden Departamental, concordante con la Ley 617 de 2000 y Ley 1416 de 2010.

MISIÓN

Garantizar la conservación y buen uso del patrimonio social, económico y ambiental de la comunidad Risaraldense, liderando la aplicación de técnicas modernas de control integral con efectivos mecanismos de interacción social, cimentados en los valores y prácticas de transparencia y honestidad.

VISION

La Contraloría General del Risaralda, será el ente de control líder a nivel regional y mejorará su posición a nivel nacional, teniendo en cuenta la calificación obtenida de los diferentes entes u organismos evaluadores, para ello utilizará técnicas, incorporación de tecnología y talento humano competente teniendo como eje articulador de sus procesos a la comunidad.

POLÍTICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Para el proceso de identificación, clasificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables, la Contraloría General del Risaralda está aplicando el marco normativo establecido por el Régimen de Contabilidad Pública.

Así mismo, las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soporte.

La Contraloría General del Departamento, utilizó los criterios y normas de valuación de activos y pasivos, como las relacionadas con la constitución de provisiones, depreciaciones y amortizaciones.

Mensualmente se realiza provisión de las cesantías e intereses y las prestaciones sociales relacionadas con vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios y prima de navidad, por lo cual al momento de generarse la ejecución presupuestal par pago de estos conceptos, a nivel contable se afectan cuentas del pasivo.

Para el cálculo de las depreciaciones y amortizaciones de activos se utiliza el método de línea recta.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplicó la base de la causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utilizó la base de caja en los ingresos y el compromiso en los gastos.

Los recaudos por cualquier tipo de ingreso diferentes a cuotas de fiscalización y transferencias, tales como multas, sanciones, rendimientos financieros y otros ingresos, son registrados a favor de terceros a nombre del Departamento de Risaralda y simultáneamente se afectan las cuentas de ingreso en la administración departamental, por efecto de las operaciones recíprocas.

Los saldos por concepto de reservas presupuestales y cuentas por pagar presupuestales constituidos al 31 de diciembre de 2016 y que tuvieron saldo al 31 de diciembre de 2017, fueron registradas contablemente para efecto de devolución al Departamento de Risaralda, conforme a normatividad relacionada con dicho aspecto.

Con relación a la administración de la información financiera de la Entidad, ésta se ha realizado a través del sistema integrado de información “AIRE” mediante la integración de los procesos de nómina, presupuesto, tesorería, contabilidad e inventarios.

Se realizan conciliaciones de la información contable, presupuestal y de tesorería, que es un proceso que brinda confiabilidad y razonabilidad a las cifras reportadas, además dicho proceso es indispensable como garantía a los directivos de la institución.

Las liquidaciones de incapacidades generadas desde la nómina por aquellas concedidas a los funcionarios de la Entidad mayores a dos días, se vienen registrando contablemente en cuentas por cobrar a nombre de la EPS respectiva.

Al finalizar la vigencia fiscal, se realiza un consolidado de las diferentes prestaciones adeudadas por la Contraloría a sus funcionarios al 31 de diciembre y son ajustadas las cuentas respectivas en los estados financieros.

EFFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE

Como resultado de la aplicación de las normas de depreciación de las propiedades, planta y equipo, el valor de los activos acumulados se han disminuido en la suma de \$392.585.440, viéndose afectado el patrimonio durante la vigencia 2017 en la suma de \$52.695.330.

Como ha sido costumbre al finalizar de cada vigencia, el fondo de cesantías de la Entidad representa las obligaciones que por este concepto tiene la Contraloría, presentando un saldo disponible de \$45.262.557, dado principalmente para prever los efectos en las cesantías retroactivas.

Igualmente la Oficina Administrativa y Financiera, liquidó al 31 de diciembre de 2017, las diferentes prestaciones sociales consolidadas de los funcionarios de la Contraloría reflejando en los estados financieros el pasivo respectivo por este concepto.

En el mes de diciembre de 2017, se adelantaron procesos contractuales para adquirir los diferentes elementos de cafetería y aseo, papelería y útiles de escritorio e insumos para las impresoras de la Entidad, elementos en depósito en el Almacén de la Entidad y que serán utilizados durante la vigencia 2018.

Se adquirieron muebles y enseres, quipos de cómputo y de comunicación, para fortalecer la estructura tecnológica de la Contraloría por valor de \$118.026.505.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Relativas a la consistencia y razonabilidad de las cifras

Los Estados Financieros de la Entidad, que son uno de los productos principales de la Contabilidad, desde hace unos años atrás vienen siendo calificados con razonabilidad por parte de la Auditoría General de la República, lo que demuestra que la Contraloría General del Risaralda se ha preocupado por mantener una información financiera depurada y confiable.

La información de bancos es conciliada en forma mensual y todas las cuentas se encuentran debidamente conciliadas al 31 de diciembre de 2017.

Se viene registrando los recaudos rendimientos financieros y otros ingresos, como recaudos a favor de terceros a nombre del Departamento de Risaralda y simultáneamente se afectan las cuentas de ingreso en la administración departamental, por efecto de las operaciones recíprocas, recursos que son entregados de acuerdo a programación establecida.

Al 31 de diciembre se realizó liquidación consolidada de las prestaciones sociales relacionadas con cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, bonificación por servicios prestados y prima de servicios adeudadas por la Contraloría General del Risaralda a esa fecha. En el caso de las vacaciones, prima de vacaciones, bonificación por servicios prestados y prima de servicios corresponde a periodos que aún no han sido causados para otorgarse el derecho, pero que por efecto del reconocimiento en forma proporcional de las mismas, es necesario reconocerlas en los Estados Financieros.

La administración procuró que al finalizar la vigencia, todas las obligaciones relacionadas con la seguridad social y parafiscales, retención en la fuente, retención industria y comercio y estampilla pro desarrollo fueran giradas, por lo cual no figuran al 31 de diciembre obligaciones por este concepto.

NOTA 23. EFECTIVO

Relativas a las situaciones particulares de las clases, grupos, cuentas y subcuentas.

| GRUPO | 11 – EFECTIVO | SALDO | \$1.067.552.612 |
|-------|---------------|-------|-----------------|
|-------|---------------|-------|-----------------|

OBSERVACIONES

La Contraloría posee dos cuentas corrientes para el manejo de sus operaciones financieras, con el Banco de Occidente para el pago a proveedores de bienes y servicios y con el Banco AV Villas para el pago nómina, seguridad social y aportes parafiscales.

El Certificado de Depósito a Término con el Instituto Financiero Para el desarrollo de Risaralda "INFIDER", que se tenía constituido desde varios años atrás, fue cancelado a diciembre de 2017.

Con saldo de \$450.262.557, se encuentra el Fondo de Cesantías de la Entidad, el cual está representado en el CDT 3685 constituido con el Instituto de Fomento Para el desarrollo de Risaralda "INFIDER", los rendimientos generados por este título constituye un mayor valor del fondo.

Con respecto a la caja menor se realizan arqueos periódicamente en los cuales no se han encontrado inconsistencias u observaciones. El cierre de la caja menor fue realizado satisfactoriamente y los saldos fueron reintegrados al presupuesto de la Entidad.

Las diferentes cuentas se encuentran debidamente conciliadas a diciembre 31 de 2017 y presentan los siguientes saldos:

| ENTIDAD | CUENTA | DESTINO | SALDO EXTRACTO | SALDO LIBROS |
|-----------------|-------------|--------------------|-------------------|-----------------|
| Banco Occidente | 033-45221-0 | Pago Proveedores | 794.406.824 | 121.065.545 |
| Banco AV Villas | 304-03316-0 | Pago Nómina | 230.025.398 | 172.061.798 |
| INFIDER | Título 3827 | Fondo Común | 0 | 0 |
| INFIDER | Título 3685 | Fondo de Cesantías | 231.773.417 | 450.262.557 |

| ENTIDAD | CUENTA | DESTINO | SALDO EXTRACTO | SALDO LIBROS |
|---------------|--------------|-------------------------|-------------------|-----------------|
| Banco Agrario | 660019196152 | Depósitos Judiciales | 323.662.712 | 324.162.712 |

Las partidas conciliatorias corresponden principalmente a cheques pendientes de cobro generados al cierre del ejercicio.

NOTA 24. DEUDORES

| GRUPO | 14 – DEUDORES | SALDO | \$15.949.963 |
|-------|---------------|-------|--------------|
|-------|---------------|-------|--------------|

OBSERVACIONES

El proceso de liquidación y cobro de incapacidades se viene causando en contabilidad mes a mes teniendo como soporte copia de la incapacidad original y como referencia la liquidación misma de la nómina.

Al 31 de diciembre se realizó una liquidación consolidada de las incapacidades sujetas a cobro y se realizaron los registros pertinentes.

A continuación se muestra la relación de entidades que cuentan con incapacidades por reconocer y que representan en su mayoría el saldo de este grupo deudores así:

| TERCERO | CONCEPTO | VALOR |
|------------------------------|---------------|------------|
| ARL Colmena | Incapacidades | 4.623.550 |
| Servicio Occidental de Salud | Incapacidades | 10.812.587 |

NOTA 25. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

| GRUPO | 16 - PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO | SALDO | \$254.182.421 |
|----------------------|----------------------------------|-------|---------------|
| OBSERVACIONES | | | |

Este grupo está compuesto por todos los bienes muebles que la Contraloría General del Risaralda tiene para su uso, incluye bienes recibidos en comodato por parte de la Contraloría General de la República y la Auditoría General de la República, bienes recibidos para su uso permanente sin contraprestación.

El total de este grupo de cuentas se compone por los siguientes valores:

| CUENTA | NOMBRE CUENTA | SALDO |
|--------|--|----------------------|
| 1655 | Maquinaria y Equipo | 1.206.026 |
| 1660 | Equipo Médico y Científico | 837.505 |
| 1665 | Muebles, Enseres y Equipos de Oficina | 173.712.085 |
| 1670 | Equipo de Comunicación y Computación | 409.407.244 |
| 1675 | Equipo de Transporte, Tracción y Elevación | 61.605.000 |
| | TOTAL | 646.767.860 |
| | | |
| 1685 | Depreciación Acumulada | (\$392.585.440) |
| | | |
| | TOTAL | \$254.182.421 |

La metodología aplicada para la determinación de las depreciaciones es el método de línea recta.

Respecto al movimiento presentado en las propiedades planta y equipo de la Entidad se pudo registrar la compra de nuevos elementos por valor de \$115.026.505 y además el recibo en comodato de un vehículo nuevo por valor de \$61.605.000, lo anterior se discrimina en el siguiente cuadro:

| CUENTA | NOMBRE CUENTA | Movimiento Débito | Movimiento Crédito |
|---------------|---|--------------------------|---------------------------|
| 16 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 415.304.329 | 298.158.683 |
| 1655 | MAQUINARIA Y EQUIPO | 0 | 0 |
| 1660 | EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO | 0 | 0 |
| 1665 | MUEBLES,ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA | 48.781.228 | 44.977.949 |
| | Baja de bienes según resolución 118 | 0 | 13.362.126 |
| | Compra de sillas y muebles | 17.165.405 | 0 |
| | Reclasificación (Dadas por debilidades el software) | 31.615.823 | 31.615.823 |
| 1670 | EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION | 97.861.100 | 95.507.682 |
| | Baja de bienes según resolución 118 | 0 | 91.591.282 |
| | Retiro elemento reconocido por aseguradora | 0 | 916.400 |
| | Adquisición de planta telefónica | 8.980.000 | 0 |
| | Adquisición de equipo tecnológico | 88.881.100 | 0 |
| 1675 | EQUIPO/TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION | 61.605.000 | 107.977.722 |

| | | | |
|-------------|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| | Retiro de inventarios vehículos | 0 | 107.977.722 |
| | Vehículo recibido en comodato | 61.605.000 | 0 |
| 1685 | DEPRECIACION ACUMULADA (CR) | 207.057.001 | 52.695.330 |
| | Reversión por retiro de activos | 207.057.001 | 0 |
| | Registro depreciaciones del año | 0 | 52.695.330 |
| | TOTAL MOVIMIENTO | 415.304.329 | 298.158.683 |

NOTA 26. OTROS ACTIVOS

| GRUPO | 19 - OTROS ACTIVOS | SALDO | \$105.662.902 |
|-------|--------------------|-------|---------------|
|-------|--------------------|-------|---------------|

OBSERVACIONES

El saldo de esta cuenta corresponde a saldo por amortizar de seguros generales de las propiedades, planta y equipo y demás bienes patrimoniales de propiedad de la Contraloría por valor de \$26.265.001 y suscripciones \$7.000.000.

La suma de \$72.397.901 corresponde a inventario de materiales y suministros: Papelería, elementos de aseo, elementos de cafetería e insumos para las impresoras que se encuentran disponibles en el almacén de la Entidad, para su consumo durante la vigencia de acuerdo al plan de compras y como resultados del aprovisionamiento realizado en el mes de diciembre de 2017.

NOTA 27. CUENTAS POR PAGAR

| GRUPO | 24 – CUENTAS POR PAGAR | SALDO | \$330.287.420 |
|-------|------------------------|-------|---------------|
|-------|------------------------|-------|---------------|

OBSERVACIONES

El saldo corresponde principalmente a consignaciones realizadas por personas a quienes se les adelanta procesos coactivos y fallos de responsabilidad fiscal a través del Grupo de Responsabilidad Fiscal y Jurisdicción Coactiva de la Entidad y registrados en la subcuenta 245503. Al 31 de diciembre presenta un saldo de \$326.377.166.

No se presenta saldo por pagar de aportes de seguridad social y aportes parafiscales, debido a que la Entidad buscó dejar girado dichos recursos al 31 de diciembre.

Las declaraciones de retención en la fuente se han venido presentando oportunamente a través de la página de la DIAN con la firma digital establecida para tal fin, al Igual que las declaraciones de Retención de Industria y Comercio. Al 31 de diciembre de 2017 no figura saldo por pagar en el balance dado que el cheque por el periodo de diciembre fue girado en el mismo mes.

NOTA 28. OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL

| GRUPO | 25 – OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL | SALDO | \$591.657.567 |
|--------------|---|--------------|----------------------|
|--------------|---|--------------|----------------------|

OBSERVACIONES

Los saldos de este grupo de cuentas reflejan el pasivo real consolidado al 31 de diciembre de 2017 por concepto de prestaciones sociales liquidadas a la misma fecha por los valores y conceptos que se relacionan a continuación:

| CONCEPTO | SALDO | OBSERVACIONES |
|---------------------------|--------------|---|
| Cesantías | 450.262.557 | Cesantías consolidadas retroactivas y anualizadas |
| Intereses sobre cesantías | 11.514.897 | Intereses sobre las cesantías fondos privados al 31-12-2017 |

| CONCEPTO | SALDO | OBSERVACIONES |
|--------------------------------------|------------|--|
| Vacaciones | 37.134.956 | Valor proporcional al 31 de diciembre de 2017 desde la causación del último periodo |
| Prima de vacaciones | 37.134.956 | Valor proporcional al 31 de diciembre de 2017 desde la causación del último periodo. |
| Prima de servicios | 31.195.618 | Valor proporcional al 31 de diciembre de 2017 desde la causación del último periodo. |
| Bonificación por servicios prestados | 24.414.583 | Valor proporcional al 31 de diciembre de 2017 desde la causación del último periodo. |

NOTA 29. OTROS PASIVOS

| GRUPO | 29 – OTROS PASIVOS | SALDO | \$16.283.840 |
|---------------|--------------------|-------|--------------|
| OBSERVACIONES | | | |

El saldo de esta cuenta corresponde a los valores a reintegrar al Departamento de Risaralda como producto del cierre financiero vigencia fiscal 2017 así:

| | |
|--|--------------|
| Rendimientos financieros | \$ 181.767 |
| Cancelación de reservas presupuestales | \$ 291.600 |
| Otros Ingresos | \$15.810.473 |

NOTA 30. INGRESOS FISCALES

| GRUPO | 41 – INGRESOS FISCALES | SALDO | \$3.468.862.422 |
|---------------|------------------------|-------|-----------------|
| OBSERVACIONES | | | |

Esta cuenta agrupa las transferencias de la Administración Central con una participación del 91% y las cuotas de fiscalización y auditaje de los sujetos de control con el 9%, como se ilustra:

| CUENTA | NOMBRE CUENTA | SALDO ACTUAL |
|-----------|----------------------------------|---------------|
| 411062001 | GOBERNACION DE RISARALDA | 3.165.056.432 |
| 411062003 | AREA METROPOLITANA | 7.991.424 |
| 411062004 | FONDO EDITORIAL DEL DEPARTAMENTO | 2.134.007 |
| 411062005 | LOTERIA DEL RISARALDA | 17.232.891 |
| 411062006 | INFIDER | 4.068.601 |
| 411062007 | HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN JORGE | 180.560.724 |
| 411062008 | HOSPITAL MENTAL DEL RISARALDA | 9.513.973 |
| 411062009 | HOSPITAL SANTA MONICA | 54.925.277 |
| 411062010 | HOSPITAL SAN PEDRO Y SAN PABLO | 27.247.329 |
| 411062011 | PROMOTORA DE VIVIENDA | 131.764 |

Inicialmente se tenía programado unos ingresos de 3.220,8 millones, durante la vigencia se adicionaron 249 millones originados por transferencias que debía girar el Departamento.

NOTA 31. GASTOS DE ADMINISTRACION

| GRUPO | 51 – GASTOS DE ADMINISTRACION | SALDO | \$3.345.266.012 |
|-------|-------------------------------|-------|-----------------|
|-------|-------------------------------|-------|-----------------|

OBSERVACIONES

Gastos generados por la entidad para su normal funcionamiento y logro de su cometido estatal, los cuales al igual que todos los gastos causados son conciliados con la información reportada en la ejecución presupuestal.

Los gastos por prestaciones sociales son causados mensualmente a través de las provisiones teniendo como base los pagos generados por nómina. Al 31 de diciembre se ajustó con el consolidado de obligaciones laborales presentado a esa fecha.

En el siguiente cuadro se relacionan los conceptos y valores que componen la cuenta sueldos y salarios por \$2.573.553.878:

| CUENTA | NOMBRE CUENTA | SALDO | % |
|--------|--|---------------|------|
| 510101 | SUELDOS DEL PERSONAL | 1.609.478.974 | 62,5 |
| 510103 | HORAS EXTRAS Y FESTIVOS | 4.345.950 | 0,2 |
| 510109 | HONORARIOS | 16.400.000 | 0,6 |
| 510113 | PRIMA DE VACACIONES | 77.368.307 | 3.0 |
| 510114 | PRIMA DE NAVIDAD | 162.411.482 | 6.3 |
| 510117 | VACACIONES | 97.849.676 | 3.8 |
| 510118 | BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION | 9.715.872 | 0.4 |
| 510124 | CESANTIAS | 328.335.572 | 12.8 |
| 510125 | INTERESES A LAS CESANTIAS | 12.516.590 | 0.5 |
| 510130 | CAPACITACION, BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS | 108.575.080 | 4.2 |
| 510131 | DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES | 3.117.860 | 0.1 |
| 510147 | VIATICOS | 15.422.153 | 0.6 |
| 510148 | GASTOS DE VIAJE | 4.167.550 | 0.2 |
| 510150 | BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS | 50.784.494 | 2.0 |
| 510152 | PRIMA DE SERVICIOS | 71.111.902 | 2.8 |
| 510160 | SUBSIDIO DE ALIMENTACION | 1.952.416 | 0.1 |

Los pagos realizados por incapacidades generadas por las diferentes E.P.S. a los funcionarios de la Entidad y que superen los 2 días, son reclasificadas como cuentas por cobrar a la E.P.S. respectiva.

Los valores reportados como horas extras y festivos, corresponde a valores cancelados por jornada adicional al conductor adscrito al despacho del Contralor.

Con respecto a las vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios y bonificación por servicios prestados, dado que dichas prestaciones se pagan proporcionalmente por cualquier tiempo laborado, se causó la proporcionalidad al 31 de diciembre.

Con relación a los aportes por seguridad social y parafiscales se realizaron los siguientes gastos:

| CUENTA | NOMBRE CUENTA | SALDO | % |
|--------|---|-------------|------|
| 510302 | Aportes a cajas de compensación familiar | 75.200.985 | 17.2 |
| 510303 | Aportes seguridad social en salud | 146.432.100 | 33.4 |
| 510305 | Cotización a riesgos profesionales | 9.976.500 | 2.3 |
| 510306 | Cotización entidades régimen de prima media | 139.511.200 | 31.9 |
| 510307 | Cotización entidades régimen de ahorro individual | 66.344.200 | 15.2 |
| CUENTA | NOMBRE CUENTA | SALDO | % |
| 510401 | Aportes al ICBF | 56.404.078 | 60 |
| 510402 | Aportes al SENA | 9.421.743 | 10 |
| 510403 | Aportes ESAP | 9.421.743 | 10 |
| 510404 | Aportes a Institutos técnicos | 18.818.188 | 20 |

Las liquidaciones de aportes a la seguridad social y parafiscales, es realizada a través del operador aportes en línea y pagada electrónicamente con cargo a la cuenta corriente del Banco AV Villas.

Con relación a los gastos generales, estos se componen por los siguientes conceptos:

| CUENTA | NOMBRE CUENTA | SALDO | % |
|--------|------------------------------------|------------|------|
| 511111 | COMISIONES, HONORARIOS Y SERVICIOS | 200.000 | 0.1 |
| 511114 | MATERIALES Y SUMINISTROS | 40.245.817 | 18.0 |
| 511115 | MANTENIMIENTO | 69.962.193 | 31.2 |
| 511117 | SERVICIOS PUBLICOS | 13.818.096 | 6.2 |
| 511121 | IMPRESOS Y PUBLICACIONES | 5.877.800 | 2.6 |
| 511122 | FOTOCOPIAS | 571.150 | 0.3 |
| 511123 | COMUNICACIONES Y TRANSPORTE | 5.178.500 | 2.3 |
| 511125 | SEGUROS GENERALES | 23.586.453 | 10.5 |
| 511146 | COMBUSTIBLES Y LIBRICANTES | 5.761.910 | 2.6 |
| 511159 | LICENCIAS Y SALVOCONDUCTOS | 58.750.540 | 26.2 |
| 511164 | GASTOS LEGALES | 200.000 | 0.1 |

NOTA 32. OTROS GASTOS

| GRUPO | 58 – OTROS GASTOS | SALDO | \$8.357.568 |
|-------|-------------------|-------|-------------|
|-------|-------------------|-------|-------------|

OBSERVACIONES

Estos gastos corresponden principalmente a pérdida en retiro de activos por valor de \$6.790.529 y comisiones financieras por utilización del portal empresarial Banco Av Villas por valor de \$663.657.

Igualmente con cargo a este grupo de cuentas se generó pago por indexación en proceso judicial adelantado en contra de la Entidad por valor de \$963.182.

NOTA 33. DEUDORAS DE CONTROL

| GRUPO | 83 – DEUDORAS DE CONTROL | SALDO | \$863.961.951 |
|-------|--------------------------|-------|---------------|
|-------|--------------------------|-------|---------------|

OBSERVACIONES

De este valor la suma de \$83.847.723, son activos que han sido retirados del inventario de la Entidad y que se encuentran pendientes de baja.

Igualmente se encuentra registrados los fallos de responsabilidad fiscal y jurisdicción coactiva por la suma de \$780.114.228. Esta cifra se encuentra conciliada con la Oficina de Responsabilidad Fiscal de la Entidad.

NOTA 34. RESPONSABILIDADES CONTINGENTES

| | | | |
|--------------|--|--------------|---------------------|
| GRUPO | 91 – RESPONSABILIDADES CONTINGENTES | SALDO | \$26.901.876 |
|--------------|--|--------------|---------------------|

OBSERVACIONES

De acuerdo a información de la Oficina Jurídica de la Entidad, al 31 de diciembre de 2017 la Contraloría tiene dos procesos administrativos en su contra, así:

| PRETENSIONES | BENEFICIARIO | OBSERVACIONES |
|--------------|--|--|
| \$26.901.876 | MIRYAM HELENA VELASQUEZ CASTRILLON (\$8.458.951 + 25 SMLMV | Nulidad y restablecimiento del Derecho |

NOTA 35. ACREEDORAS DE CONTROL

| | | | |
|--------------|-----------------------------------|--------------|----------------------|
| GRUPO | 93 – ACREEDORAS DE CONTROL | SALDO | \$755.553.500 |
|--------------|-----------------------------------|--------------|----------------------|

OBSERVACIONES

En este grupo se encuentra registrado el valor de los bienes recibidos en administración que corresponde a las instalaciones que ocupa la Contraloría General del Risaralda en el Edificio de la Gobernación.

La presente información fue extraída de los libros contables y demás documentos soportes de la información financiera de la Contraloría Departamental.

OBSERVACIÓN:

1-Las notas de los Estados Financieros de las entidades agregadas, es decir, de la Contraloría General del Departamento de Risaralda y las instituciones

educativas de los municipios no certificados en Educación fueron elaboradas y certificadas por parte de cada uno de los contadores y los representantes legales responsables de la información que allí se describe.

2- Los valores que se registran en los estados financieros comparativos correspondientes al año 2016 se registra con 3 ceros adicionales por cuanto las cifras en 2016 fueron reportadas en miles de pesos y no es pesos como se deben registrar en el año 2017.

3- Las notas de los estados financieros de las instituciones educativas de los 12 municipios no certificados del Departamento de Risaralda no fueron relacionadas en este documento por cuanto al momento del envío de la información a la Contaduría General de la Nación, el tamaño del archivo supera el permitido, pero la información completa se puede visualizar en la página de la Gobernación de Risaralda.


SIGIFREDO SALAZAR OSORIO
Gobernador


AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
CONTADORA
TP 139863-T

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO COMPARATIVO
31 DE DICIEMBRE DE 2017-2016

cifras en pesos

| CUENTA | DETALLE CUENTA | CONSOLIDADO | | DEPARTAMENTO DE RISARALDA | | INSTITUCIONES EDUCATIVAS | | CONTRALORÍA DE RISARALDA | |
|-----------|---|------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|--------------------------|----------------------|--------------------------|--------------------|
| | | 2017 | 2016 | 2017 | 2016 | 2017 | 2016 | 2017 | 2016 |
| | | | | | | | | | |
| | ACTIVO | | | | | | | | |
| | CORRIENTE | 123,702,044,140 | 108,924,735,000 | 121,439,165,571 | 106,414,180,000 | 1,195,659,833 | 1,556,193,000 | 1,083,502,576 | 957,423,000 |
| 11 | EFFECTIVO | 90,742,607,950 | 81,555,627,000 | 88,522,309,803 | 79,075,366,000 | 1,152,745,534 | 1,548,248,000 | 1,067,552,613 | 932,013,000 |
| 1105 | CAJA | 35,320,713 | 24,077,000 | 0 | 0 | 35,320,713 | 24,077,000 | 0 | 0 |
| 1110 | BANCOS Y CORPORACIONES | 90,707,287,237 | 81,529,470,000 | 88,522,309,803 | 79,075,366,000 | 1,117,424,821 | 1,522,091,000 | 1,067,552,613 | 932,013,000 |
| 1120 | FONDOS EN TRÁNSITO | 0 | 2,080,000 | 0 | 0 | 0 | 2,080,000 | 0 | 0 |
| 12 | INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS | 10,176,965,612 | 5,844,656,000 | 10,140,056,880 | 5,843,546,000 | 36,908,732 | 1,110,000 | 0 | 0 |
| 1201 | INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN TITULOS DE DEUDA | 10,176,056,880 | 5,843,546,000 | 10,140,056,880 | 5,843,546,000 | 36,000,000 | 0 | 0 | 0 |
| 1202 | INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS | 908,732 | 1,110,000 | 0 | 0 | 908,732 | 1,110,000 | 0 | 0 |
| 13 | RENTAS POR COBRAR | 3,811,393,292 | 2,453,318,000 | 3,811,393,292 | 2,453,318,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1305 | VIGENCIA ACTUAL | 3,811,393,292 | 2,453,318,000 | 3,811,393,292 | 2,453,318,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1310 | VIGENCIAS ANTERIORES | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14 | DEUDORES | 18,160,025,143 | 17,758,774,000 | 18,155,228,453 | 17,730,465,000 | 5,130,567 | 5,960,000 | 15,949,963 | 25,410,000 |
| 1401 | INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 869,222,190 | 3,547,000 | 869,222,190 | 3,547,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |

ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2017



| | | | | | | | | | |
|---------------------|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|
| 1407 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS | 5,453,778 | 5,439,000 | 0 | 0 | 5,453,778 | 5,439,000 | 0 | 0 |
| 1413 | TRANSFERENCIAS POR COBRAR | 7,593,783,979 | 10,310,272,000 | 7,593,783,979 | 10,310,272,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1420 | AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS | 3,838,218 | 1,390,000 | 3,838,218 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1,390,000 |
| 1422 | ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1424 | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION | 0 | 5,380,013,000 | 0 | 5,380,013,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1425 | DEPOSITOS ENTREGADOS | 0 | 65,285,000 | 0 | 65,285,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1470 | OTROS DEUDORES | 9,689,206,978 | 1,994,308,000 | 9,688,384,066 | 1,971,348,000 | 1,156,789 | 2,001,000 | 15,949,963 | 24,020,000 |
| 1475 | DEUDAS DE DIFICIL COBRO | 0 | 470,528,000 | 0 | 470,528,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1480 | PROVISION PARA DEUDORES | -1,480,000 | -472,008,000 | 0 | -470,528,000 | -1,480,000 | -1,480,000 | 0 | 0 |
| 15 | INVENTARIOS | 512,818,996 | 271,611,000 | 511,943,996 | 270,736,000 | 875,000 | 875,000 | 0 | 0 |
| 1517 | MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN DE BIENES | 875,000 | 875,000 | 0 | 0 | 875,000 | 875,000 | 0 | 0 |
| 1518 | MATERIALES PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS | 511,943,996 | 270,736,000 | 511,943,996 | 270,736,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 19 | OTROS ACTIVOS | 298,233,147 | 1,040,749,000 | 298,233,147 | 1,040,749,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1901 | RESERVA FINANICERA ACTUARIAL | 298,233,147 | 1,040,749,000 | 298,233,147 | 1,040,749,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1905 | BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1910 | CARGOS DIFERIDOS | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1960 | BIENES DE ARTE Y CULTURA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1970 | INTANGIBLES | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1975 | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1999 | VALORIZACIONES | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| NO CORRIENTE | | 976,328,684,761 | 870,903,682,000 | 961,134,244,327 | 858,265,099,000 | 14,834,595,111 | 12,400,141,000 | 359,845,323 | 238,594,000 |
| 12 | INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS | 2,669,987,080 | 2,578,387,000 | 2,669,987,080 | 2,578,387,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1207 | INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS | 3,022,643,931 | 2,931,044,000 | 3,022,643,931 | 2,931,044,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1208 | INVERSIONES PATRIMONIALES - CONTROLANTES | 70,000,000 | 70,000,000 | 70,000,000 | 70,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1216 | INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACION | 170,921,000 | 170,921,000 | 170,921,000 | 170,921,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |

ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2017



| | | | | | | | | | |
|-----------|---|-----------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|
| 1280 | PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES (CR) | -593,577,851 | -593,578,000 | -593,577,851 | -593,578,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13 | RENTAS POR COBRAR | 7,234,950,484 | 1,126,000 | 7,234,950,484 | 1,126,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1310 | VIGENCIA ANTERIOR | 7,234,950,484 | 1,126,000 | 7,234,950,484 | 1,126,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14 | DEUDORES | 73,991,866,746 | 20,436,800,000 | 73,991,866,746 | 20,436,952,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1401 | INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 39,576,842,389 | 2,846,004,000 | 39,576,842,389 | 2,846,004,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1413 | TRANSFERENCIAS POR COBRAR | 2,479,147,949 | 3,404,233,000 | 2,479,147,949 | 3,404,233,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1420 | AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS | 4,446,660,280 | 7,188,566,000 | 4,446,660,280 | 7,188,566,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1424 | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION | 15,001,787,599 | 6,943,838,000 | 15,001,787,599 | 6,943,838,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1425 | DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA | 65,284,774 | 0 | 65,284,774 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1470 | OTROS DEUDORES | 12,422,143,755 | 54,159,000 | 12,422,143,755 | 54,311,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1475 | DEUDAS DE DIFICIL COBRO | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1480 | PROVISION PARA DEUDORES | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 16 | PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO | 96,120,065,212 | 103,168,098,000 | 83,358,512,808 | 92,877,326,000 | 12,507,369,983 | 10,153,735,000 | 254,182,421 | 137,037,000 |
| 1605 | TERRENOS | 42,937,839,040 | 48,152,793,000 | 42,880,747,040 | 48,095,701,000 | 57,092,000 | 57,092,000 | 0 | 0 |
| 1610 | SEMOVIENTES | 46,735,195 | 34,912,000 | 0 | 0 | 46,735,195 | 34,912,000 | 0 | 0 |
| 1615 | CONSTRUCCIONES EN CURSO | 205 | 51,103,000 | 0 | 0 | 205 | 51,103,000 | 0 | 0 |
| 1620 | MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE | 4,637,000 | 4,637,000 | 0 | 0 | 4,637,000 | 4,637,000 | 0 | 0 |
| 1625 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO | 3,026,000 | 3,026,000 | 0 | 0 | 3,026,000 | 3,026,000 | 0 | 0 |
| 1635 | BIENES MUEBLES EN BODEGA | 7,166,532,148 | 7,117,875,000 | 7,133,581,148 | 7,081,925,000 | 32,951,000 | 35,950,000 | 0 | 0 |
| 1637 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS | 458,350,534 | 2,790,259,000 | 458,350,534 | 2,790,259,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1640 | EDIFICACIONES | 46,954,037,198 | 35,068,058,000 | 45,542,088,496 | 33,669,609,000 | 1,411,948,702 | 1,398,449,000 | 0 | 0 |
| 1645 | PLANTA, DUCTO Y TUNELES | 409,459,256 | 381,925,000 | 407,869,178 | 381,925,000 | 1,590,078 | 0 | 0 | 0 |
| 1650 | REDES, LÍNEAS Y CABLES | 11,091,000 | 11,091,000 | 0 | 0 | 11,091,000 | 11,091,000 | 0 | 0 |
| 1655 | MAQUINARIA Y EQUIPO | 3,968,501,907 | 3,737,745,000 | 1,216,256,587 | 1,019,231,000 | 2,751,039,294 | 2,717,308,000 | 1,206,026 | 1,206,000 |
| 1660 | EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO | 3,018,426,265 | 3,023,092,000 | 2,192,529,360 | 2,136,098,000 | 825,059,400 | 886,157,000 | 837,505 | 837,000 |
| 1665 | MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA | 10,114,184,502 | 8,452,654,000 | 3,642,528,691 | 2,627,539,000 | 6,297,943,725 | 5,655,205,000 | 173,712,086 | 169,910,000 |
| 1670 | EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION | 15,673,996,892 | 13,635,650,000 | 6,610,731,948 | 5,627,842,000 | 8,653,857,700 | 7,603,754,000 | 409,407,244 | 404,054,000 |
| 1675 | EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION | 9,377,630,394 | 9,257,353,000 | 9,313,025,394 | 9,146,375,000 | 3,000,000 | 3,000,000 | 61,605,000 | 107,978,000 |

ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2017



| | | | | | | | | | |
|---------------------|--|--------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| 1680 | EQUIPO DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELERIA | 244,397,376 | 211,765,000 | 86,971,103 | 83,390,000 | 157,426,273 | 128,375,000 | 0 | 0 |
| 1685 | DEPRECIACION ACUMULADA | -31,394,745,668 | -28,605,920,000 | -23,255,795,422 | -19,629,935,000 | -7,746,364,806 | -8,429,037,000 | -392,585,440 | -546,948,000 |
| 1686 | AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR) | -3,662,783 | -7,287,000 | 0 | 0 | -3,662,783 | -7,287,000 | 0 | 0 |
| 1695 | PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) | -12,870,371,249 | -152,633,000 | -12,870,371,249 | -152,633,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 17 | BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES | 53,135,375,151 | 147,192,149,000 | 52,299,135,721 | 146,421,930,000 | 836,239,430 | 770,219,000 | 0 | 0 |
| 1705 | BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN | 9,811,000 | 9,811,000 | 0 | 0 | 9,811,000 | 9,811,000 | 0 | 0 |
| 1710 | BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO | 982,046,692,533 | 1,186,887,150,000 | 982,046,692,533 | 1,186,887,150,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1715 | BIENES HISTORICOS Y CULTURALES | 826,428,430 | 778,388,000 | 0 | 17,980,000 | 826,428,430 | 760,408,000 | 0 | 0 |
| 1785 | AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO | -929,747,556,812 | -1,040,483,200,000 | -929,747,556,812 | -1,040,483,200,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 19 | OTROS ACTIVOS | 743,176,440,088 | 597,527,122,000 | 741,579,791,488 | 595,949,378,000 | 1,490,985,698 | 1,476,187,000 | 105,662,902 | 101,557,000 |
| 1901 | RESERVA FINANICERA ACTUARIAL | 629,273,015,513 | 534,376,261,000 | 629,273,015,513 | 534,376,261,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1905 | BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO | 1,185,238,056 | 1,368,575,000 | 1,128,350,581 | 1,312,004,000 | 23,622,474 | 17,462,000 | 33,265,001 | 39,109,000 |
| 1910 | CARGOS DIFERIDOS | 9,483,085,497 | 7,463,804,000 | 9,410,687,596 | 7,401,356,000 | 0 | 0 | 72,397,901 | 62,448,000 |
| 1920 | BIENES ENTREGADOS A TERCEROS | 1,631,736,410 | 789,511,000 | 1,631,736,410 | 789,511,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1925 | AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES | -69,263,131 | -153,567,000 | -69,263,131 | -153,567,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1926 | DERECHOS EN FIDEICOMISO | 62,618,434 | 62,618,000 | 62,618,434 | 62,618,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1960 | BIENES DE ARTE Y CULTURA | 1,077,510,638 | 1,087,396,000 | 0 | 0 | 1,077,510,638 | 1,087,396,000 | 0 | 0 |
| 1970 | INTANGIBLES | 1,064,572,727 | 1,139,052,000 | 708,753,471 | 708,753,000 | 355,819,256 | 430,299,000 | 0 | 0 |
| 1975 | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR) | -57,560,670 | -150,564,000 | 0 | 0 | -57,560,670 | -150,564,000 | 0 | 0 |
| 1999 | VALORIZACIONES | 99,525,486,614 | 51,544,036,000 | 99,433,892,614 | 51,452,442,000 | 91,594,000 | 91,594,000 | 0 | 0 |
| TOTAL ACTIVO | | 1,100,030,728,901 | 979,828,417,000 | 1,082,573,409,898 | 964,679,279,000 | 16,030,254,944 | 13,956,334,000 | 1,443,347,899 | 1,196,017,000 |
| PASIVO | | | | | | | | | |
| CORRIENTE | | 45,756,810,201 | 44,122,426,000 | 44,552,724,505 | 43,144,739,000 | 282,140,708 | 179,273,000 | 938,228,828 | 801,627,000 |
| 22 | OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO | 0 | 5,910,000 | 0 | 0 | 0 | 5,910,000 | 0 | 0 |

ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2017



| | | | | | | | | | |
|---------------------|--|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| 2208 | DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO | 0 | 5,910,000 | 0 | 0 | 0 | 5,910,000 | 0 | 0 |
| 24 | CUENTAS POR PAGAR | 35,031,913,174 | 31,207,632,000 | 34,451,465,664 | 30,804,330,000 | 250,160,089 | 91,156,000 | 330,287,421 | 312,146,000 |
| 2401 | ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | 3,221,298,987 | 4,824,626,000 | 3,126,277,548 | 4,749,720,000 | 95,021,439 | 57,800,000 | 0 | 17,106,000 |
| 2403 | TRANSFERENCIAS POR PAGAR | 39,999,990 | 0 | 39,999,990 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2422 | INTERESES POR PAGAR | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2425 | ACREEDORES | 4,524,233,793 | 10,617,020,000 | 4,407,351,414 | 10,609,585,000 | 112,972,124 | 1,961,000 | 3,910,255 | 5,474,000 |
| 2436 | RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE | 42,166,526 | 987,717,000 | 0 | 956,322,000 | 42,166,526 | 31,395,000 | 0 | 0 |
| 2440 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR | 82,919,804 | 2,426,857,000 | 82,919,804 | 2,426,857,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2450 | AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS | 5,600,000 | 1,352,895,000 | 5,600,000 | 1,352,895,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2455 | DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA | 326,377,166 | 289,566,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 326,377,166 | 289,566,000 |
| 2453 | RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION | 3,600,000,000 | 0 | 3,600,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2480 | ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD | 23,189,316,908 | 10,708,951,000 | 23,189,316,908 | 10,708,951,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 25 | OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL | 8,350,166,322 | 10,831,903,000 | 7,758,508,755 | 10,345,635,000 | 0 | 0 | 591,657,567 | 486,268,000 |
| 2505 | SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES | 8,350,166,322 | 10,831,903,000 | 7,758,508,755 | 10,345,635,000 | 0 | 0 | 591,657,567 | 486,268,000 |
| 27 | PASIVOS ESTIMADOS | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2715 | PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 29 | OTROS PASIVOS | 2,374,730,705 | 2,076,981,000 | 2,342,750,086 | 1,994,774,000 | 31,980,619 | 82,207,000 | 16,283,840 | 3,213,000 |
| 2905 | RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS | 2,374,298,705 | 2,026,549,000 | 2,342,750,086 | 1,994,774,000 | 31,548,619 | 31,775,000 | 16,283,840 | 3,213,000 |
| 2910 | INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO | 432,000 | 50,432,000 | 0 | 0 | 432,000 | 50,432,000 | 0 | 0 |
| NO CORRIENTE | | 286,227,011,396 | 206,679,495,000 | 286,227,011,396 | 206,679,495,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 22 | OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO | 26,221,809,267 | 28,442,430,000 | 26,221,809,267 | 28,442,430,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2208 | DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO | 26,221,809,267 | 28,442,430,000 | 26,221,809,267 | 28,442,430,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 24 | CUENTAS POR PAGAR | 10,048,183,762 | 2,981,423,000 | 10,048,183,762 | 2,981,423,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2422 | INTERESES POR PAGAR | 1,704,137,110 | 1,704,137,000 | 1,704,137,110 | 1,704,137,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2425 | ACREEDORES | 7,057,120,922 | 0 | 7,057,120,922 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2453 | RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION | 1,286,925,730 | 1,270,888,000 | 1,286,925,730 | 1,270,888,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |

ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2017



| | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|--|--------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| 2460 | CREDITOS JUDICIALES | 0 | 6,398,000 | 0 | 6,398,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 25 | OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL | 3,690,785,320 | 10,831,903,000 | 3,690,785,320 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2505 | SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES | 3,690,785,320 | 10,831,903,000 | 3,690,785,320 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 27 | PASIVOS ESTIMADOS | 246,215,285,105 | 175,255,642,000 | 246,215,285,105 | 175,255,642,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2710 | PROVISION PARA CONTINGENCIAS | 60,802,930,668 | 21,828,284,000 | 60,802,930,668 | 21,828,284,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2720 | PROVISION PARA PENSIONES | 185,412,354,437 | 153,427,358,000 | 185,412,354,437 | 153,427,358,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 29 | OTROS PASIVOS | 50,947,942 | 0 | 50,947,942 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2905 | RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS | 50,947,942 | 0 | 50,947,942 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL PASIVO | | 331,983,821,597 | 250,801,921,000 | 330,779,735,901 | 249,824,234,000 | 282,140,708 | 179,273,000 | 938,228,828 | 801,627,000 |
| PATRIMONIO | | | | | | | | | |
| 31 | HACIENDA PUBLICA | 768,046,907,304 | 729,026,496,000 | 751,793,673,997 | 714,855,045,000 | 15,748,114,236 | 13,777,061,000 | 505,119,071 | 394,390,000 |
| 3105 | CAPITAL FISCAL | 630,821,329,837 | 655,203,084,000 | 617,018,045,097 | 644,253,329,000 | 13,525,395,933 | 10,790,254,000 | 277,888,807 | 159,501,000 |
| 3110 | RESULTADO DEL EJERCICIO | 58,249,148,801 | 3,761,086,000 | 57,708,619,787 | 2,687,960,000 | 438,714,545 | 915,534,000 | 101,814,469 | 157,592,000 |
| 3115 | SUPERAVIT POR VALORIZACION | 99,525,486,614 | 51,544,036,000 | 99,433,892,614 | 51,452,442,000 | 91,594,000 | 91,594,000 | 0 | 0 |
| 3120 | SUPERAVIT POR DONACIONES | 16,561,537,787 | 17,926,806,000 | 14,794,640,445 | 14,794,640,000 | 1,699,897,342 | 3,065,166,000 | 67,000,000 | 67,000,000 |
| 3125 | PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO | 89,809,607,165 | 4,580,185,000 | 89,234,432,787 | 4,530,679,000 | 464,063,253 | 0 | 111,111,125 | 49,506,000 |
| 3128 | PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB) | -126,920,202,900 | -3,988,701,000 | -126,395,956,733 | -2,864,005,000 | -471,550,837 | -1,085,487,000 | -52,695,330 | -39,209,000 |
| TOTAL PATRIMONIO | | 768,046,907,304 | 729,026,496,000 | 751,793,673,997 | 714,855,045,000 | 15,748,114,236 | 13,777,061,000 | 505,119,071 | 394,390,000 |
| TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO | | 1,100,030,728,901 | 979,828,417,000 | 1,082,573,409,898 | 964,679,279,000 | 16,030,254,944 | 13,956,334,000 | 1,443,347,899 | 1,196,017,000 |
| CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | | | | | | | | | |
| 81 | DERECHOS CONTINGENTES | 74,716,987,681 | 107,349,396,000 | 74,716,987,681 | 107,349,396,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 83 | DEUDORAS DE CONTROL | 373,925,902,383 | 60,442,926,000 | 372,774,037,432 | 59,311,080,000 | 287,903,000 | 287,903,000 | 863,961,951 | 843,943,000 |
| 89 | DEUDORAS POR CONTRA (CR) | -448,642,890,064 | -167,792,322,000 | -447,491,025,113 | -166,660,476,000 | -287,903,000 | -287,903,000 | -863,961,951 | -843,943,000 |
| TOTAL CUENTA DE ORDEN DEUDORAS | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | | | | | | | | | |

ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2017



| | | | | | | | | | |
|---|--------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------|------------|--------------|--------------|
| 91 | RESPONSABILIDADES CONTINGENTES | 22,904,552,168 | 174,584,869,000 | 22,868,584,292 | 174,542,970,000 | 9,066,000 | 9,066,000 | 26,901,876 | 32,833,000 |
| 93 | ACREEDORAS DE CONTROL | 294,008,986,717 | 10,231,961,000 | 293,253,433,217 | 9,476,408,000 | 0 | 0 | 755,553,500 | 755,553,000 |
| 99 | ACREEDORAS POR CONTRA (DB) | -316,913,538,885 | -184,816,830,000 | -316,122,017,509 | -184,019,378,000 | -9,066,000 | -9,066,000 | -782,455,376 | -788,386,000 |
| TOTAL CUENTA DE ORDEN ACREEDORAS | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Ver certificación anexa


SIGIFREDO SALAZAR OSORIO
Gobernador


AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
CONTADORA
TP 139963-T

ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2017



| | | | | | | | | | |
|--------------|--|---------------|-----------------|-----------------|--------------------------------------|--------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| 1420 | AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS | 3,838,218 | 1,390,000 | 2505 | SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES | 8,350,166,322 | 10,831,903,000 | | |
| 1422 | ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES | 0 | 0 | 27 | PASIVOS ESTIMADOS | 0 | 0 | | |
| 1424 | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION | 0 | 5,380,013,000 | 2715 | PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES | 0 | 0 | | |
| 1425 | DEPOSITOS ENTREGADOS | 0 | 65,285,000 | 29 | OTROS PASIVOS | 2,374,730,705 | 2,076,981,000 | | |
| 1470 | OTROS DEUDORES | 9,689,206,978 | 1,994,308,000 | 2905 | RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS | 2,374,298,705 | 2,026,549,000 | | |
| 1475 | DEUDAS DE DIFICIL COBRO | 0 | 470,528,000 | 2910 | INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO | 432,000 | 50,432,000 | | |
| 1480 | PROVISION PARA DEUDORES | -1,480,000 | -472,008,000 | | | | | | |
| 15 | INVENTARIOS | 5 | 512,818,996 | 271,611,000 | | | | | |
| 1517 | MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN DE BIENES | 875,000 | 875,000 | | | | | | |
| 1518 | MATERIALES PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS | 511,943,996 | 270,736,000 | | | | | | |
| 19 | OTROS ACTIVOS | 8-26 | 298,233,147 | 1,040,749,000 | | | | | |
| 1901 | RESERVA FINANICERA ACTUARIAL | 298,233,147 | 1,040,749,000 | | | | | | |
| 1905 | BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO | 0 | 0 | | | | | | |
| 1910 | CARGOS DIFERIDOS | 0 | 0 | | | | | | |
| 1960 | BIENES DE ARTE Y CULTURA | 0 | 0 | | | | | | |
| 1970 | INTANGIBLES | 0 | 0 | | | | | | |
| 1975 | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR) | 0 | 0 | | | | | | |
| 1999 | VALORIZACIONES | 0 | 0 | | | | | | |
| NO CORRIENTE | | | 976,328,684,761 | 870,903,682,000 | NO CORRIENTE | 286,227,011,396 | 206,679,495,000 | | |
| 12 | INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS | 2 | 2,669,987,080 | 2,578,387,000 | 22 | OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO | 9 | 26,221,809,267 | 28,442,430,000 |
| 1207 | INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS | 3,022,643,931 | 2,931,044,000 | 2208 | DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO | 26,221,809,267 | 28,442,430,000 | | |
| 1208 | INVERSIONES PATRIMONIALES - CONTROLANTES | 70,000,000 | 70,000,000 | 24 | CUENTAS POR PAGAR | 10,048,183,762 | 2,981,423,000 | | |
| 1216 | INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACION | 170,921,000 | 170,921,000 | 2422 | INTERESES POR PAGAR | 1,704,137,110 | 1,704,137,000 | | |

ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2017



| | | | | | | | | | |
|------|---|------|----------------|-----------------|------|---|-------|-----------------|-----------------|
| 1280 | PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES (CR) | | -593,577,851 | -593,578,000 | 2425 | ACREEDORES | | 7,057,120,922 | 0 |
| 13 | RENTAS POR COBRAR | 3 | 7,234,950,484 | 1,126,000 | 2453 | RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION | | 1,286,925,730 | 1,270,888,000 |
| 1310 | VIGENCIA ANTERIOR | | 7,234,950,484 | 1,126,000 | 2460 | CREDITOS JUDICIALES | | 0 | 6,398,000 |
| 14 | DEUDORES | 4-24 | 73,991,866,746 | 20,436,800,000 | 25 | OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL | 11-28 | 3,690,785,320 | 0 |
| 1401 | INGRESOS NO TRIBUTARIOS | | 39,576,842,389 | 2,846,004,000 | 2505 | SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES | | 3,690,785,320 | 0 |
| 1413 | TRANSFERENCIAS POR COBRAR | | 2,479,147,949 | 3,404,233,000 | 27 | PASIVOS ESTIMADOS | 12 | 246,215,285,105 | 175,255,642,000 |
| 1420 | AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS | | 4,446,660,280 | 7,188,566,000 | 2710 | PROVISION PARA CONTINGENCIAS | | 60,802,930,668 | 21,828,284,000 |
| 1424 | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION | | 15,001,787,599 | 6,943,838,000 | 2720 | PROVISION PARA PENSIONES | | 185,412,354,437 | 153,427,358,000 |
| 1425 | DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA | | 65,284,774 | 0 | 29 | OTROS PASIVOS | 13-29 | 50,947,942 | 0 |
| 1470 | OTROS DEUDORES | | 12,422,143,755 | 54,159,000 | 2905 | RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS | | 50,947,942 | 0 |
| 1475 | DEUDAS DE DIFICIL COBRO | | 0 | 0 | | | | | |
| 1480 | PROVISION PARA DEUDORES | | 0 | 0 | | | | | |
| 16 | PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO | 6-25 | 96,120,065,212 | 103,168,098,000 | | TOTAL PASIVO | | 331,983,821,597 | 250,801,921,000 |
| 1605 | TERRENOS | | 42,937,839,040 | 48,152,793,000 | | | | | |
| 1610 | SEMOVIENTES | | 46,735,195 | 34,912,000 | | | | | |
| 1615 | CONSTRUCCIONES EN CURSO | | 205 | 51,103,000 | | | | | |
| 1620 | MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE | | 4,637,000 | 4,637,000 | | | | | |
| 1625 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO | | 3,026,000 | 3,026,000 | | | | | |
| 1635 | BIENES MUEBLES EN BODEGA | | 7,166,532,148 | 7,117,875,000 | | | | | |
| 1637 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS | | 458,350,534 | 2,790,259,000 | | | | | |
| 1640 | EDIFICACIONES | | 46,954,037,198 | 35,068,058,000 | | PATRIMONIO | | | |
| 1645 | PLANTA, DUCTO Y TUNELES | | 409,459,256 | 381,925,000 | | | | | |
| 1650 | REDES, LÍNEAS Y CABLES | | 11,091,000 | 11,091,000 | 31 | HACIENDA PUBLICA | 14 | 768,046,907,304 | 729,026,496,000 |
| 1655 | MAQUINARIA Y EQUIPO | | 3,968,501,907 | 3,737,745,000 | 3105 | CAPITAL FISCAL | | 630,821,329,837 | 655,203,084,000 |
| 1660 | EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO | | 3,018,426,265 | 3,023,092,000 | 3110 | RESULTADO DEL EJERCICIO | | 58,249,148,801 | 3,761,086,000 |
| 1665 | MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA | | 10,114,184,502 | 8,452,654,000 | 3115 | SUPERAVIT POR VALORIZACION | | 99,525,486,614 | 51,544,036,000 |
| 1670 | EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION | | 15,673,996,892 | 13,635,650,000 | 3120 | SUPERAVIT POR DONACIONES | | 16,561,537,787 | 17,926,806,000 |

ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2017



| | | | | | | | |
|---------------------|--|-----------------|--------------------------|------------------------|--|--------------------------|------------------------|
| 1675 | EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION | 9,377,630,394 | 9,257,353,000 | 3125 | PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO | 89,809,607,165 | 4,580,185,000 |
| 1680 | EQUIPO DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELERIA | 244,397,376 | 211,765,000 | 3128 | PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB) | -126,920,202,900 | -3,988,701,000 |
| 1685 | DEPRECIACION ACUMULADA | -31,394,745,668 | -28,605,920,000 | | | | |
| 1686 | AMORTIZACION ACUMULADA (CR) | -3,662,783 | -7,287,000 | | | | |
| 1695 | PROVISIONES PARA PROTECCION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) | -12,870,371,249 | -152,633,000 | | | | |
| 17 | BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES | 7 | 53,135,375,151 | 147,192,149,000 | | | |
| 1705 | BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN | | 9,811,000 | 9,811,000 | TOTAL PATRIMONIO | 768,046,907,304 | 729,026,496,000 |
| 1710 | BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO | | 982,046,692,533 | 1,186,887,150,000 | | | |
| 1715 | BIENES HISTORICOS Y CULTURALES | | 826,428,430 | 778,388,000 | | | |
| 1785 | AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO | | - | - | | | |
| 19 | OTROS ACTIVOS | 8-26 | 743,176,440,088 | 597,527,122,000 | | | |
| 1901 | RESERVA FINANICERA ACTUARIAL | | 629,273,015,513 | 534,376,261,000 | | | |
| 1905 | BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO | | 1,185,238,056 | 1,368,575,000 | | | |
| 1910 | CARGOS DIFERIDOS | | 9,483,085,497 | 7,463,804,000 | | | |
| 1920 | BIENES ENTREGADOS A TERCEROS | | 1,631,736,410 | 789,511,000 | | | |
| 1925 | AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES | | -69,263,131 | -153,567,000 | | | |
| 1926 | DERECHOS EN FIDEICOMISO | | 62,618,434 | 62,618,000 | | | |
| 1960 | BIENES DE ARTE Y CULTURA | | 1,077,510,638 | 1,087,396,000 | | | |
| 1970 | INTANGIBLES | | 1,064,572,727 | 1,139,052,000 | | | |
| 1975 | AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR) | | -57,560,670 | -150,564,000 | | | |
| 1999 | VALORIZACIONES | | 99,525,486,614 | 51,544,036,000 | | | |
| TOTAL ACTIVO | | | 1,100,030,728,901 | 979,828,417,000 | TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO | 1,100,030,728,901 | 979,828,417,000 |

ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2017



CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

| | | | | |
|--|--------------------------|----|-----------------|-----------------|
| 81 | DERECHOS CONTINGENTES | | 74,716,987,681 | 107,349,396,000 |
| 83 | DEUDORAS DE CONTROL | 33 | 373,925,902,383 | 60,442,926,000 |
| 89 | DEUDORAS POR CONTRA (CR) | | 448,642,890,064 | 167,792,322,000 |
| TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | | | 0 | 0 |

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

| | | | | |
|--|--------------------------------|-------|------------------|------------------|
| 91 | RESPONSABILIDADES CONTINGENTES | 22-34 | 22,904,552,168 | 174,584,869,000 |
| 93 | ACREEDORAS DE CONTROL | 35 | 294,008,986,717 | 10,231,961,000 |
| 99 | ACREEDORAS POR CONTRA (DB) | | -316,913,538,885 | -184,816,830,000 |
| TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | | | 0 | 0 |

Ver certificación anexa


SIGIFREDO SALAZAR OSORIO
Gobernador


AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
CONTADORA
TP 139863-T

ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2017



DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL CONSOLIDADO
A DICIEMBRE 31 DE 2017 - 2016

| CUENTA A | DETALLE CUENTA | CONSOLIDADO | | DEPARTAMENTO DE RISARALDA | | INSTITUCIONES EDUCATIVAS | | CONTRALORÍA DE RISARALDA | |
|-------------|--|------------------------|------------------------|------------------------------|------------------------|-----------------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------|
| | | 2017 | 2016 | 2017 | 2016 | 2017 | 2016 | 2017 | 2016 |
| | INGRESOS OPERACIONALES | 435,696,099,266 | 383,904,645,000 | 431,046,035,995 | 378,734,829,000 | 5,316,790,436 | 5,695,724,000 | 3,468,862,422 | 3,173,082,000 |
| 41 | INGRESOS FISCALES | 219,152,217,519 | 184,889,607,000 | 219,152,755,116 | 184,650,092,000 | 0 | 0 | 3,468,862,422 | 3,173,082,000 |
| 4105 | TRIBUTARIOS | 181,689,226,419 | 151,725,709,000 | 181,689,764,019 | 151,726,271,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4110 | NO TRIBUTARIOS | 37,665,863,086 | 33,394,344,000 | 37,665,863,083 | 33,154,267,000 | 0 | 0 | 3,468,862,422 | 3,173,082,000 |
| 4195 | DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB) | -202,871,986 | -230,446,000 | -202,871,986 | -230,446,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 42 | VENTA DE BIENES | 96,676,837 | 96,617,000 | 0 | 0 | 96,676,837 | 96,617,000 | 0 | 0 |
| 4201 | PRODUCTOS AGROPECUARIOS, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA | 94,424,837 | 87,437,000 | 0 | 0 | 94,424,837 | 87,437,000 | 0 | 0 |
| 4210 | BIENES COMERCIALIZADOS | 2,252,000 | 9,180,000 | 0 | 0 | 2,252,000 | 9,180,000 | 0 | 0 |
| 43 | VENTA DE SERVICIOS | 172,759,643 | 143,661,000 | 0 | 0 | 172,759,643 | 143,661,000 | 0 | 0 |
| 4305 | SERVICIOS EDUCATIVOS | 151,904,015 | 132,055,000 | 0 | 0 | 151,904,015 | 132,055,000 | 0 | 0 |
| 4390 | OTROS SERVICIOS | 20,855,628 | 11,606,000 | 0 | 0 | 20,855,628 | 11,606,000 | 0 | 0 |
| 44 | TRANSFERENCIAS | 216,274,445,267 | 198,774,760,000 | 211,893,280,879 | 194,084,737,000 | 5,047,353,956 | 5,455,446,000 | 0 | 0 |
| 4408 | SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (SGP) | 164,739,851,767 | 156,585,723,000 | 164,739,851,767 | 152,134,410,000 | 0 | 4,451,313,000 | 0 | 0 |
| 4413 | SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS | 22,852,080,486 | 23,429,716,000 | 22,852,080,486 | 23,429,716,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4428 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 28,682,513,014 | 18,759,321,000 | 24,301,348,626 | 18,520,611,000 | 5,047,353,956 | 1,004,133,000 | 0 | 0 |
| | COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN | 417,345,558 | 477,500,000 | 0 | 0 | 417,345,558 | 477,500,000 | 0 | 0 |
| 62 | COSTO DE VENTAS DE BIENES | 38,244,333 | 42,030,000 | 0 | 0 | 38,244,333 | 42,030,000 | 0 | 0 |
| 6205 | BIENES PRODUCIDOS | 38,244,333 | 42,030,000 | 0 | 0 | 38,244,333 | 42,030,000 | 0 | 0 |
| 63 | COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS | 379,101,225 | 435,470,000 | 0 | 0 | 379,101,225 | 435,470,000 | 0 | 0 |
| 6305 | SERVICIOS EDUCATIVOS | 379,101,225 | 435,470,000 | 0 | 0 | 379,101,225 | 435,470,000 | 0 | 0 |
| 72 | SERVICIOS EDUCATIVOS | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2017



| | | | | | | | | | |
|-----------|--|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 7202 | EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA PRIMARIA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7203 | EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7204 | EDUCACIÓN FORMAL - MEDIA ACADÉMICA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | GASTOS OPERACIONALES | 452,548,794,048 | 444,087,086,000 | 448,572,174,928 | 440,336,144,000 | 4,766,942,695 | 4,437,459,000 | 3,345,266,012 | 3,012,473,000 |
| 51 | ADMINISTRACION | 93,463,990,290 | 106,765,234,000 | 89,152,626,342 | 102,514,444,000 | 4,435,497,955 | 4,171,884,000 | 3,345,266,012 | 3,012,473,000 |
| 5101 | SUELDOS Y SALARIOS | 22,562,373,990 | 21,954,942,000 | 19,980,320,112 | 19,572,423,000 | 8,500,000 | 3,678,000 | 2,573,553,878 | 2,378,841,000 |
| 5102 | CONTRIBUCIONES IMPUTADAS | 47,591,610,465 | 54,801,221,000 | 47,576,253,527 | 54,782,423,000 | 0 | 0 | 15,356,938 | 18,798,000 |
| 5103 | CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | 3,758,030,373 | 3,348,334,000 | 3,320,565,388 | 2,943,487,000 | 0 | 0 | 437,464,985 | 404,847,000 |
| 5104 | APORTES SOBRE LA NOMINA | 803,520,352 | 711,476,000 | 709,454,600 | 626,168,000 | 0 | 0 | 94,065,752 | 85,308,000 |
| 5111 | GENERALES | 18,376,045,318 | 25,321,141,000 | 13,727,656,053 | 21,031,214,000 | 4,424,236,806 | 4,165,950,000 | 224,152,459 | 123,977,000 |
| 5120 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 372,409,792 | 628,120,000 | 3,838,376,662 | 3,558,729,000 | 2,761,149 | 2,256,000 | 672,000 | 702,000 |
| 53 | PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES | 34,231,546,544 | 21,828,284,000 | 34,231,546,544 | 21,828,284,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5302 | PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5304 | PROVISIÓN PARA DEUDORES | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5314 | PROVISION PARA CONTINGENCIAS | 34,231,546,544 | 21,828,284,000 | 34,231,546,544 | 21,828,284,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 54 | TRANSFERENCIAS | 38,769,111,591 | 32,353,143,000 | 39,431,881,892 | 32,860,307,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5423 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 38,769,111,591 | 32,353,143,000 | 39,431,881,892 | 32,860,307,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 55 | GASTO PUBLICO SOCIAL | 282,281,005,346 | 281,983,077,000 | 281,952,979,873 | 281,975,761,000 | 331,444,740 | 265,575,000 | 0 | 0 |
| 5501 | EDUCACION | 148,423,438,872 | 163,347,039,000 | 148,095,413,399 | 163,087,063,000 | 331,444,740 | 265,575,000 | 0 | 0 |
| 5502 | SALUD | 57,031,957,426 | 49,501,769,000 | 57,031,957,426 | 49,501,769,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5503 | AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO | 2,227,262,627 | 4,822,824,000 | 2,227,262,627 | 4,822,824,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5504 | VIVIENDA | 3,832,798,167 | 1,894,870,000 | 3,832,798,167 | 1,894,870,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5505 | RECREACION Y DEPORTE | 4,640,877,395 | 2,751,201,000 | 4,640,877,395 | 2,751,201,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5506 | CULTURA | 291,166,179 | 327,656,000 | 291,166,179 | 327,656,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5507 | DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL | 64,995,145,825 | 59,233,813,000 | 64,995,145,825 | 59,486,473,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5508 | MEDIO AMBIENTE | 838,358,855 | 103,905,000 | 838,358,855 | 103,905,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5550 | SUBSIDIOS ASIGNADOS | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2017



| | | | | | | | | | |
|------|---|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 57 | OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | 3,803,140,277 | 1,157,348,000 | 3,803,140,277 | 1,157,348,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5705 | APORTES Y TRASPASO DE FONDOS GIRADOS | 3,803,140,277 | 1,157,348,000 | 3,803,140,277 | 1,157,348,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL | 17,270,040,340 | 60,659,941,000 | 17,526,138,933 | 61,601,315,000 | 132,502,183 | 780,765,000 | 123,596,410 | 160,609,000 |
| 48 | OTROS INGRESOS | 83,839,056,740 | 68,780,369,000 | 83,731,631,532 | 68,706,067,000 | 120,849,581 | 76,218,000 | -13,424,373 | -1,916,000 |
| 4805 | FINANCIEROS | 58,718,321,475 | 60,844,133,000 | 58,688,250,703 | 60,817,564,000 | 30,070,772 | 26,569,000 | 0 | 0 |
| 4808 | OTROS INGRESOS ORDINARIOS | 24,747,364,478 | 8,132,176,000 | 24,712,068,278 | 8,089,838,000 | 35,296,200 | 42,338,000 | 0 | 0 |
| 4815 | AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES | 373,370,787 | -195,940,000 | 331,312,551 | -201,335,000 | 55,482,609 | 7,311,000 | -13,424,373 | -1,916,000 |
| 58 | OTROS GASTOS | 8,194,813,940 | 3,760,213,000 | 8,182,944,955 | 3,743,925,000 | 11,265,328 | 15,187,000 | 603,657 | 1,101,000 |
| 5801 | INTERESES | 2,290,606,760 | 2,746,019,000 | 2,290,606,760 | 2,746,019,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5802 | COMISIONES | 196,080 | 282,000 | 0 | 0 | 196,080 | 282,000 | 0 | 0 |
| 5805 | FINANCIEROS | 11,732,627 | 14,184,000 | 0 | 0 | 11,068,970 | 13,083,000 | 663,657 | 1,101,000 |
| 5815 | AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES | 5,892,278,473 | 999,728,000 | 5,892,338,195 | 997,906,000 | 278 | 1,822,000 | -60,000 | 0 |
| | EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL | 75,644,242,800 | 65,020,156,000 | 75,548,686,577 | 64,962,142,000 | 109,584,253 | 61,031,000 | -14,028,030 | -3,017,000 |
| | EXCEDENTE (DEFICIT) DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | 58,374,202,460 | 4,360,215,000 | 58,022,547,644 | 3,360,827,000 | 242,086,436 | 841,796,000 | 109,568,380 | 157,592,000 |
| | PARTIDAS EXTRAORDINARIAS | -125,053,659 | -599,129,000 | -313,927,857 | -672,867,000 | 196,628,109 | 73,738,000 | -7,753,911 | 0 |
| 48 | OTROS INGRESOS | 756,936,940 | 173,824,000 | 558,177,729 | 100,008,000 | 198,759,211 | 73,816,000 | 0 | 0 |
| 4810 | EXTRAORDINARIOS | 756,936,940 | 173,824,000 | 558,177,729 | 100,008,000 | 198,759,211 | 73,816,000 | 0 | 0 |
| 58 | OTROS GASTOS | 881,990,599 | 772,953,000 | 872,105,586 | 772,875,000 | 2,131,102 | 78,000 | 7,753,911 | 0 |
| 5808 | OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS | 529,344,679 | 772,849,000 | 521,590,968 | 772,849,000 | 0 | 0 | 7,753,711 | 0 |
| 5810 | EXTRAORDINARIOS | 352,645,920 | 104,000 | 350,514,618 | 26,000 | 2,131,102 | 78,000 | 200 | 0 |
| | EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO | 58,249,148,801 | 3,761,086,000 | 57,708,619,787 | 2,687,960,000 | 438,714,545 | 915,534,000 | 101,814,469 | 157,592,000 |

Ver certificación anexa


SIGIFREDO SALAZAR OSORIO
Gobernador


AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
CONTADORA
TP 139863-T

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL CONSOLIDADO
A DICIEMBRE 31 DE 2017 - 2016

| | | | | cifras en pesos | |
|-------------------------------------|--|--------------|------------------------|------------------------|--|
| Codigo | Cuentas | NOT A | 2017 | 2016 | |
| INGRESOS OPERACIONALES | | | 435,696,099,266 | 383,904,645,000 | |
| 41 | INGRESOS FISCALES | 15-30 | 219,152,217,519 | 184,889,607,000 | |
| 4105 | TRIBUTARIOS | | 181,689,226,419 | 151,725,709,000 | |
| 4110 | NO TRIBUTARIOS | | 37,665,863,086 | 33,394,344,000 | |
| 4195 | DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB) | | -202,871,986 | -230,446,000 | |
| 42 | VENTA DE BIENES | | 96,676,837 | 96,617,000 | |
| 4201 | PRODUCTOS AGROPECUARIOS, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA | | 94,424,837 | 87,437,000 | |
| 4210 | BIENES COMERCIALIZADOS | | 2,252,000 | 9,180,000 | |
| 43 | VENTA DE SERVICIOS | | 172,759,643 | 143,661,000 | |
| 4305 | SERVICIOS EDUCATIVOS | | 151,904,015 | 132,055,000 | |
| 4390 | OTROS SERVICIOS | | 20,855,628 | 11,606,000 | |
| 44 | TRANSFERENCIAS | 16 | 216,274,445,267 | 198,774,760,000 | |
| 4408 | SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (SGP) | | 164,739,851,767 | 156,585,723,000 | |
| 4413 | SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS | | 22,852,080,486 | 23,429,716,000 | |
| 4428 | OTRAS TRANSFERENCIAS | | 28,682,513,014 | 18,759,321,000 | |
| COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN | | | 417,345,558 | 477,500,000 | |
| 62 | COSTO DE VENTAS DE BIENES | | 38,244,333 | 42,030,000 | |
| 6205 | BIENES PRODUCIDOS | | 38,244,333 | 42,030,000 | |
| 63 | COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS | | 379,101,225 | 435,470,000 | |
| 6305 | SERVICIOS EDUCATIVOS | | 379,101,225 | 435,470,000 | |
| 72 | SERVICIOS EDUCATIVOS | | 0 | 0 | |
| 7202 | EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA PRIMARIA | | 0 | 0 | |
| 7203 | EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA | | 0 | 0 | |
| 7204 | EDUCACIÓN FORMAL - MEDIA ACADÉMICA | | 0 | 0 | |
| GASTOS OPERACIONALES | | | 452,548,794,048 | 444,087,086,000 | |
| 51 | ADMINISTRACION | 18-31 | 93,463,990,290 | 106,765,234,000 | |
| 5101 | SUELDOS Y SALARIOS | | 22,562,373,990 | 21,954,942,000 | |

ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2017



| | | | | |
|-----------|--|--------------|------------------------|------------------------|
| 5102 | CONTRIBUCIONES IMPUTADAS | | 47,591,610,465 | 54,801,221,000 |
| 5103 | CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | | 3,758,030,373 | 3,348,334,000 |
| 5104 | APORTES SOBRE LA NOMINA | | 803,520,352 | 711,476,000 |
| 5111 | GENERALES | | 18,376,045,318 | 25,321,141,000 |
| 5120 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | | 372,409,792 | 628,120,000 |
| 53 | PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES | | 34,231,546,544 | 21,828,284,000 |
| 5302 | PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES | | 0 | 0 |
| 5304 | PROVISIÓN PARA DEUDORES | | 0 | 0 |
| 5314 | PROVISION PARA CONTINGENCIAS | | 34,231,546,544 | 21,828,284,000 |
| 54 | TRANSFERENCIAS | 19 | 38,769,111,591 | 32,353,143,000 |
| 5423 | OTRAS TRANSFERENCIAS | | 38,769,111,591 | 32,353,143,000 |
| 55 | GASTO PUBLICO SOCIAL | 20 | 282,281,005,346 | 281,983,077,000 |
| 5501 | EDUCACION | | 148,423,438,872 | 163,347,039,000 |
| 5502 | SALUD | | 57,031,957,426 | 49,501,769,000 |
| 5503 | AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO | | 2,227,262,627 | 4,822,824,000 |
| 5504 | VIVIENDA | | 3,832,798,167 | 1,894,870,000 |
| 5505 | RECREACION Y DEPORTE | | 4,640,877,395 | 2,751,201,000 |
| 5506 | CULTURA | | 291,166,179 | 327,656,000 |
| 5507 | DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL | | 64,995,145,825 | 59,233,813,000 |
| 5508 | MEDIO AMBIENTE | | 838,358,855 | 103,905,000 |
| 5550 | SUBSIDIOS ASIGNADOS | | 0 | 0 |
| 57 | OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | | 3,803,140,277 | 1,157,348,000 |
| 5705 | APORTES Y TRASPASO DE FONDOS GIRADOS | | 3,803,140,277 | 1,157,348,000 |
| | | | - | - |
| | EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL | | 17,270,040,340 | 60,659,941,000 |
| | | | 0 | 0 |
| 48 | OTROS INGRESOS | 17 | 83,839,056,740 | 68,780,369,000 |
| 4805 | FINANCIEROS | | 58,718,321,475 | 60,844,133,000 |
| 4808 | OTROS INGRESOS ORDINARIOS | | 24,747,364,478 | 8,132,176,000 |
| 4815 | AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES | | 373,370,787 | -195,940,000 |
| 58 | OTROS GASTOS | 21-32 | 8,194,813,940 | 3,760,213,000 |
| 5801 | INTERESES | | 2,290,606,760 | 2,746,019,000 |
| 5802 | COMISIONES | | 196,080 | 282,000 |
| 5805 | FINANCIEROS | | 11,732,627 | 14,184,000 |
| 5815 | AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES | | 5,892,278,473 | 999,728,000 |
| | | | 75,644,242,800 | 65,020,156,000 |
| | EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL | | 0 | 0 |
| | | | 0 | 0 |
| | EXCEDENTE (DEFICIT) DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | | 58,374,202,460 | 4,360,215,000 |
| | | | 0 | 0 |
| | PARTIDAS EXTRAORDINARIAS | | -125,053,659 | -599,129,000 |

ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2017



| | | | | |
|--|------------------------------|--------------|-----------------------|----------------------|
| 48 | OTROS INGRESOS | | 756,936,940 | 173,824,000 |
| 4810 | EXTRAORDINARIOS | | 756,936,940 | 173,824,000 |
| 58 | OTROS GASTOS | 21-32 | 881,990,599 | 772,953,000 |
| 5808 | OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS | | 529,344,679 | 772,849,000 |
| 5810 | EXTRAORDINARIOS | | 352,645,920 | 104,000 |
| EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO | | | 58,249,148,801 | 3,761,086,000 |

Ver certificación anexa


SIGIFREDO SALAZAR OSORIO
Gobernador


AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
CONTADORA
TP 139863-T

ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2017



DEPARTAMENTO DE RISARALDA ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO DICIEMBRE 31 DE 2017 - 2016 (Cifras en pesos)

| | | CONSOLIDADO | | GOBERNACIÓN RISARALDA | | INSTITUCIONES EDUCATIVAS | | CONTRALORIA DEPARTAMENTAL | |
|--|--|-------------|-----------------|-----------------------|--------------------|--------------------------|-------------------|---------------------------|----------------|
| | | % | VALOR | % | VALOR | % | VALOR | % | VALOR |
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2016 | | | 729,026,496,000 | | 714,855,045,000.00 | | 13,777,061,000.00 | | 394,390,000.00 |
| VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL PERIODO | | 5% | 39,020,411,304 | 5% | 36,938,628,997.00 | 14% | 1,971,053,236.00 | 28% | 110,729,071.00 |
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2017 | | | 768,046,907,304 | | 751,793,673,997.00 | | 15,748,114,236.00 | | 505,119,071.00 |

| DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES | | | | | | | | | | | | |
|--|-----------------|-----------------|-------------|-----------------------|-----------------|-------------|--------------------------|----------------|-------------|---------------------------|-----------|-------------|
| Cuentas | CONSOLIDADO | | VARIACIÓN % | GOBERNACIÓN RISARALDA | | VARIACIÓN % | INSTITUCIONES EDUCATIVAS | | VARIACIÓN % | CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL | | VARIACIÓN % |
| | 2017 | 2016 | | 2017 | 2016 | | 2017 | 2016 | | 2017 | 2016 | |
| DISMINUCIONES: | | | | | | | | | | | | |
| Capital fiscal | 630,821,329,837 | 655,203,084,000 | -4% | 617,018,045,097 | 644,253,329,000 | -4% | | | | | | |
| Resultados del ejercicio | | | | | | | 438,714,545 | 915,534,000 | -52% | 101814469 | 157592000 | -35% |
| Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y amortizaciones (DB) | | | | | | | -471,550,837 | -1,085,487,000 | -57% | | | |
| Patrimonio Público Incorporado | | | | | | | | | | | | |
| Superavit por Donaciones | 16,561,537,787 | 17,926,806,000 | -8% | | | | 1,699,897,342 | 3,065,166,000 | -45% | | | |
| | | | | | | | | | | | | |

ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2017



| | | | | | | | | | | | | |
|--|-----------------------------|-----------------------------|-----------|-----------------------------|-----------------------------|-----------|----------------------------|----------------------------|------------|-------------------------|-------------------------|------------|
| INCREMENTOS: | | | | | | | | | | | | |
| Superavit por valorización | 99,525,48 6,614 | 51,544,03 6,000 | 93% | 99,433,89 2,614 | 51,452,44 2,000 | 93% | | | | | | |
| Superavit por Donaciones | | | | | | | | | | | | |
| Resultados del ejercicio | 58,249,14 8,801 | 3,761,086 ,000 | 1449% | 57,708,61 9,787 | 2,687,960 ,000 | 2047% | | | | | | |
| Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y amortizaciones (DB) | 126,920,2 02,900 | 3,988,701 ,000 | 3082% | 126,395,9 56,733 | 2,864,005 ,000 | 4313% | | | | 52,695, 330 | 39,209, 000 | 34% |
| Patrimonio Público Incorporado | 89,809,60 7,165 | 4,580,185 ,000 | 1861% | 89,234,43 2,787 | 4,530,679 ,000 | 1870% | 464,063, 253 | 0 | 100% | 111,11 1,125 | 49,506, 000 | 124% |
| Capital fiscal | | | | | | | 13,525,3 95,933 | 10,790,2 54,000 | 25% | 277888 807 | 159501 000 | 74% |
| | | | | | | | | | | | | |
| PARTIDAS SIN MOVIMIENTO | | | | | | | | | | | | |
| Superavit por Donaciones | | | | 14,794,64 0,445 | 14,794,64 0,000 | 0% | | | | 67,000, 000 | 67,000, 000 | 0% |
| Superavit por valorización | | | | | | | 91,594,0 00 | 91,594,0 00 | 0% | | | |
| Patrimonio Público Incorporado | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL PATRIMONIO | 768,046,9 07,304 | 729,026,4 96,000 | 5% | 751,793,6 73,997 | 714,855,0 45,000 | 5% | 15,748,1 14,236 | 13,777,0 61,000 | 14% | 505,11 9,071 | 394,39 0,000 | 28% |

Ver certificación anexa


SIGIFREDO SALAZAR OSORIO
Gobernador


AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
CONTADORA
TP 139863-T

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DICIEMBRE 31 DE 2017
MÉTODO DIRECTO
(Cifras en pesos)

FUENTES

UTILIDAD DEL PERIODO **58,249,148,801**

PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO **(49,755,144,066)**

| | |
|---|-------------------|
| INGRESO POR OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO | 23,077,131 |
| PROVISION | 58,712,433,005 |
| DEPRECIACION | (2,788,825,668) |
| AMORTIZACION | 110,832,270,735 |
| OTRAS PARTIDAS QUE NO INVOLUCRAN EFECTIVO | |
| VALORIZACIONES | 47,981,450,614 |
| AJUSTE CONTABLE DE BIENES DE USO PUBLICO | (204,792,417,037) |
| DISMINUCION CUENTAS POR COBRAR FONPET | (1,745,318,259) |
| AJUSTE CONTABLE CUENTAS OTROS ACTIVOS | 757,860,775 |
| OTRAS PARTIDAS QUE NO INVOLUCRAN EFECTIVO | (58,265,147,362) |
| DEUDAS DE DIFICIL RECUADO | (470,528,000) |

EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN **8,494,004,735**

CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS **83,693,120,798**

| | |
|--|----------------|
| AUMENTO DE RENTAS POR COBRAR | 8,591,899,776 |
| AUMENTO DE DEUDORES | 53,956,317,889 |
| INCREMENTO DE INVENTARIOS | 241,207,996 |
| DISMINUCION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | 8,454,906,912 |
| CUENTAS POR PAGAR | 10,891,041,936 |
| OBLIGACIONES LABORALES | 1,209,048,642 |
| OTROS PASIVOS | 348,697,647 |

EFFECTIVO GENERADO EN CAMBIO DE ACTIVOS Y PASIVOS

FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN **92,187,125,533**

ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2017



FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION

782,013,150

ACTIVIDADES DE INVERSION
ADQUISICION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

782,013,150

FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION

92,969,138,683

FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION

(2,226,530,733)

PAGO OBLIGACIONES FINANCIERAS
DEUDA POR OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL

(2,226,530,733)

FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION

90,742,607,950

INCREMENTO O DISMINUCION DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

9,186,980,950

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO

81,555,627,000

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO

90,742,607,950

Ver certificación anexa


SIGIFREDO SALAZAR OSORIO
Gobernador


AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
CONTADORA
TP 139863-T

GOBERNACION DE RISARALDA
ANEXO 1
DETALLE DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES
AL EFECTIVO

EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO

| | Año Actual 2017 | Año Anterior 2016 |
|--|----------------------------|------------------------------|
| Depositos en instituciones financieras | 90,707,287,237 | 81,529,470,000 |
| Operaciones de administracion de liquidez | - | - |
| Inversiones por administracion de liquidez | 10,176,965,612 | 5,844,656,000 |
| Total efectivo y equivalentes de efectivo | 100,884,252,849 | 87,374,126,000 |

**EL GOBERNADOR Y LA CONTADORA GENERAL DEL DEPARTAMENTO DE
RISARALDA**

CERTIFICAN

Los Estados Financieros con corte 31 de Diciembre de 2017, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, la contabilidad se elaboró conforme a la normativa señalada en el Régimen de Contabilidad Pública, y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública, además de que se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados contables básicos, principalmente las referidas a:

- a) Que los hechos, transacciones y operaciones han sido reconocidos y realizados por la entidad contable pública durante el período contable.
- b) Que los hechos económicos se revelan conforme a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.
- c) Que el valor total de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden, ha sido revelado en los estados contables básicos hasta la fecha de corte, por la entidad contable pública.
- d) Que los activos representan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros y los pasivos representan hechos pasados que implican un flujo de salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad contable pública, en la fecha de corte.
- e) Que a diciembre 31 de 2017 se presentan los estados financieros agregando la información contable de la Contraloría General del Departamento de Risaralda y las Instituciones Educativas de los doce (12) municipios no certificados del Departamento de Risaralda.

Este certificado se expide con base en la Resolución 356 de 5 de septiembre de 2007, por el cual se adopta el manual de procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.


SIGIFREDO SALAZAR OSORIO
Gobernador


AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
CONTADORA
TP 139863-T