

116666000 - Departamento de Risaralda
ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL
01-10-2017 al 31-12-2017
INFORMACION CONTABLE PUBLICA
CGN2016_01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE			0
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	DETALLE 1	EDUCACIÓN Subcuenta 1110051102- esta cuenta se presentó una disminución del 100% con respecto a la vigencia 2016, debido a la cancelación de las misma ordenado por el MEN para pagos a través de cuentas maestras.	0
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO			0
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	DETALLE 1	EDUCACIÓN Subcuenta 1110061515-Se recibieron recursos del MEN para el programa PAE.	0
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	DETALLE 2	EDUCACIÓN Subcuenta 1110061113- esta cuenta se presentó una disminución del 100% con respecto a la vigencia 2016, debido a la cancelación de las misma ordenado por el MEN para pagos a través de cuentas maestra	0
1.1.10.08	CERTIFICADOS DE DEPÓSITO DE AHORRO A TÉRMINO			-47,725,924
1.1.10.08	CERTIFICADOS DE DEPÓSITO DE AHORRO A TÉRMINO	DETALLE 1	En el mes de diciembre de 2017 el CDT 6827 se cancelo y los recursos fueron trasladado a la cuenta corriente 45221-0	-47,725,924
1.1.10.15	CUENTA ESPECIAL			103,171,557
1.1.10.15	CUENTA ESPECIAL	DETALLE 1	Al 31 de diciembre de 2017, se provisionaron recursos para el fondo de cesantías de la Entidad, por ello el saldo final se refleja en \$450.262.557	103,171,557
1.1.10.90	OTROS DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS			0
1.1.10.90	OTROS DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	DETALLE 1	Se incrementaron los títulos por jurisdicción coactiva de la Contraloría durante el 2017	0
1.2.01.06	CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TÉRMINO			0

7 4-11

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
1.2.01.06	CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TÉRMINO	DETALLE 1	EDUCACIÓN Subcuenta 120106012013- Su variación se debió a que se recibieron recursos para adición al convenio 1387 para permanencia de estudiantes universitarios.	0
1.2.07.54	EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO SOCIETARIAS			91,600,000
1.2.07.54	EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO SOCIETARIAS	DETALLE 1	La variación se presenta por el aumento del número de acciones por la capitalización de utilidades en la cuenta de 120754 de la empresa Financiera para el Desarrollo Territorial según título No 1212 por un valor de 96000000	91,600,000
1.3.05.24	IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZA			40,899,547
1.3.05.24	IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZA	DETALLE 1	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	40,899,547
1.3.05.26	IMPUESTO A DEGÜELLO DE GANADO MAYOR			27,047,869

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
1.3.05.26	IMPUESTO A DEGÜELLO DE GANADO MAYOR	DETALLE 1	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%.	27,047,869
1.3.05.33	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES			1,167,686,109
1.3.05.33	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	DETALLE 1	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.	1,167,686,109
1.3.05.46	IMPUESTO A GANADORES SORTEOS ORDINARIOS			0

31 244



				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
1.3.05.46	IMPUESTO A GANADORES SORTEOS ORDINARIOS	DETALLE 1	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.	0
1.3.05.47	IMPUESTO A GANADORES SORTEOS EXTRAORDINARIOS			0
1.3.05.47	IMPUESTO A GANADORES SORTEOS EXTRAORDINARIOS	DETALLE 1	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.	0
1.3.05.51	IMPUESTO A LA VENTA DE CERVEZA 8%			8,179,909

CIFRAS EN PESOS				
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
1.3.05.51	IMPUESTO A LA VENTA DE CERVEZA 8%	DETALLE 1	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	8,179,909
1.3.10.23	IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZA			42,226,143

SH CA

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
1.3.10.23	IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZA	DETALLE 1	El día 28 de Diciembre de 2017, mediante oficio SAJA 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 579 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	42,226,143
1.3.10.33	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES			7,183,153,112

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
1.3.10.33	IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES	DETALLE 1	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	7,183,153,112
1.3.10.50	IMPUESTO A LA VENTA DE CERVEZA 8%			8,445,229

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
1.3.10.50	IMPUESTO A LA VENTA DE CERVEZA 8%	DETALLE 1	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 579 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.	8,445,229
1.4.01.01	TASAS			-7,915,000
1.4.01.01	TASAS	DETALLE 1	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 en por concepto de Utilidad en Venta de Medicamentos transferencia realiza por la empresa COODESURIS.	-7,915,000
1.4.01.02	MULTAS			674,257,990

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
1.4.01.02	MULTAS	DETALLE 1	<p>Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2016 en valor absoluto de \$ 674258289.08 El valor de la cuentas por cobrar de la vigencia 2017 asciende en un 34.89% que corresponde a la 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, adicional a esto se analiza la depuración en el Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema de Información Financiera, según Acta No. 005 del 14 de diciembre de 2017, de la cuenta 14010203 Multas- Salud por la suma de CIENTO SESENTA Y DOS MILLONES CIENTO VEINTE MIL OCHOCIENTOS CUARENTA Y TRES PESOS (\$ 162.120.843,00) M/CTE. Por concepto de incorporación de cartera certificada por la Tesorería General del Departamento procesos en Cobro Coactivo que no se habían reconocido en los Estados Financieros del Departamento afectando el patrimonio de la entidad y las cuentas de orden correspondientes. Según corrección por parte de la oficina de cobro coactivo el pasado 27 de Diciembre de 2017.</p>	674,257,990
1.4.01.03	INTERESES			17,982,528,395
1.4.01.03	INTERESES	DETALLE 1	<p>Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2016 en valor absoluto de \$17982527898.6 en aumento, y su variación relativa asciende al 208892.79% 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, según concepto emitido por la CGN el pasado 18 de Noviembre de 2016 Reconocimiento de impuestos. 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</p>	17,982,528,395
1.4.01.04	SANCIONES			17,200,290,552

7 cu

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
1.4.01.04	SANCIONES	DETALLE 1	Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2016 en valor absoluto de \$ 17200290099.18 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.	17,200,290,552
1.4.01.22	ESTAMPILLAS			1,622,378,414
1.4.01.22	ESTAMPILLAS	DETALLE 1	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	1,622,378,414
1.4.01.71	RENTA DEL MONOPOLIO DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR			114,645,424
1.4.01.71	RENTA DEL MONOPOLIO DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	DETALLE 1	Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2016 en valor absoluto de \$ 114645246 este valor se ve representado en los movimientos contables de la vigencia 2017 por valor de \$ 440913424 y en la vigencia 2016 por valor \$ 326268178 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	114,645,424
1.4.13.14	OTRAS TRANSFERENCIAS			0
1.4.13.14	OTRAS TRANSFERENCIAS	DETALLE 1	La variacion se presenta por resoluciones de secretaria de educacion. Cuenta 14131404 resoluciones men pae por valor 8077280461 se reverso y se reclasifico a la cuenta 14706404	0
1.4.13.15	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES- PARTICIPACIÓN PARA SALUD			-678,799,807

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
1.4.13.15	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES- PARTICIPACIÓN PARA SALUD	DETALLE 1	La Cta Sistema General de Participaciones - SALUD presenta una disminución del 36% equivalente a 678800289 por que comparativamente con Dic-2016 se causa un menor valor de la ultima doceava 2017 para prestación de servicios y subsidio a la oferta - CSF y Salud Publica, de conformidad con el Documento de Distribución de SGP - 22 - 2017.	-678,799,807
1.4.13.16	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES- PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN			0
1.4.13.16	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES- PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	DETALLE 1	EDUCACION En la subcuenta 14131602.Presenta una disminución del 34,80% por valor de \$141.038.109 de la vigencia 2016 con respecto al 2017, saldo que corresponde a cruce que se realiza en forma mensual, en donde se registra la causación del ingresos SGP via PAC SSF, que realiza el MEN directamente a la Fidupervisora SA VS los reintegros nomina docentes que hace el Departamento a los descuentos patronales (salud y cesantias). El saldo de esta cuenta queda registrado a nombre del MEN toda vez que es la Entidad que realiza las transferencias para cubrir todos los aportes correspondientes a nomina de docentes a cargo del Depto. A final de cada vigencia la SED adelanta la gestión mediante diferentes oficios proyectados a la Fidupervisora SA con copia al MEN para que se realice la verificación cruce de los saldos arrojados por cada una de las vigencias en las cuales se puede dar un saldo a favor del Ente Territorial o de la Fidupervisora. Para el caso especifico de esta vigencia queda con un saldo a favor del Ente Territorial el cual se debe esperar que la Fidupervisora SA lleve a cabo con el personal indicado los cruces respectivos	0
1.4.13.18	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES- PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES - FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES			0



				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
1.4.13.18	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES- PARTICIPACION PARA PENSIONES - FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES	DETALLE 1	La subcuenta 14131801 SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES- PARTICIPACION PARA PENSIONES- FONPE presenta una disminucion del 23% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$1154807565 el cual corresponde AJUSTE RECLASIFICACION DE TRASFERENCIAS POR COBRAR AL MINISTERIO QUE SE INGRESARON TODAS POR NIVEL CENTRAL Y CORRESPONDE AL AÑO 2015 y CAUSACION DE ONCE DOCEAVAS VIGENCIA 2017 CERTIFICADO POR EL DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION RAD SAIA 24349 DE 2017 SEGUN DOCUMENTO DE DISTRIBUCION SGP-19-2017	0
1.4.13.22	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES- PARTICIPACION PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO			-148,505,960
1.4.13.22	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES- PARTICIPACION PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	DETALLE 1	Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variacion referente a la vigencia 2016 en valor absoluto de \$148506256 y variacion relativa 34.9% disminuyo lo que corresponde a los pagos SSF realizados por el Departamento a el Patrimonio Autonomo FIA de la Ultima Doceava de la vigencia 2017 y ademas corresponde a una reclasificacion de tercero del ministerio de vivienda publica por pssf del 29/12/2017.	-148,505,960
1.4.20.11	AVANCES PARA VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE			0

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
1.4.20.11	AVANCES PARA VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	DETALLE 1	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 -516% equivalente a \$8,691,092	0
1.4.20.12	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS			-1,390,000
1.4.20.12	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	DETALLE 1	No se generaron anticipos al cierre de la vigencia 2017, por ello a esa fecha corresponde a cero	-1,390,000
1.4.20.13	ANTICIPOS PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN			0

71 *[Handwritten signature]*

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
1.4.20.13	ANTICIPOS PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	DETALLE 1	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 Risalda, 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 300% 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. 900.166.245 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	0
1.4.20.90	OTROS AVANCES ANTICIPOS	Y		-2,661,782
1.4.20.90	OTROS AVANCES ANTICIPOS	Y	DETALLE 1	-2,661,782
			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 de Hacienda del Departamento de Risalda. No obstante, dicha Resolución ha sufrido cambios en relación a la persona encargada de administrar los recursos entregados, siendo directamente responsable el o la directora Administrativa del Departamento.	
1.4.24.02	EN ADMINISTRACIÓN			0
1.4.24.02	EN ADMINISTRACIÓN	DETALLE 1	Se reclasifico a esta cuenta los recursos de Adres según requerimiento de CGN por diferencia en operaciones reciprocas	0

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
1.4.24.04	ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE ADMINISTRACIÓN			-6,689,061,294
1.4.24.04	ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE ADMINISTRACIÓN	DETALLE 1	EDUCACION En la subcuenta 1424040201- Encargo Fiduciario - Homologación Salarial Ministerio De Educación Nacional presenta una disminución del 99.63%. Ajuste 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	-6,689,061,294
1.4.70.08	CUOTAS PARTES DE PENSIONES			0
1.4.70.08	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	DETALLE 1	El día 05 de Diciembre de 2017 mediante Memorando SAIA 17627 el Director de Recursos Humanos y la Oficina de Pensiones del Departamento enviaron al área contable la relación de las Cuotas partes Pensionales por cobrar de las vigencias 2012 al 2016 en los formatos de AFINYT. Teniendo en cuenta 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. Por lo anterior y teniendo en cuenta que los saldos por cobrar por concepto de cuotas partes pensionales se encontraban registrados en las cuentas de orden deudoras de la entidad y para dar aplicación a la norma	0
1.4.70.48	DESCUENTOS AUTORIZADOS	NO		0

11

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
1.4.70.48	DESCUENTOS AUTORIZADOS	NO DETALLE 1	Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2016 en valor absoluto de \$ 14019816 este valor se ve representado en los movimientos contables de la vigencia 2017 Comisiones Bancarias Sector Central por valor de 4880114.85 Contribucion A Las Transacciones Financieras Sector Central por valor 4097865.05 Retencion En La Fuente Sector Central 3453995.63 Comisiones Y Portes Bancarios - Salud 6509969.5	0
1.4.70.64	PAGO POR CUENTA DE TERCEROS			0
1.4.70.64	PAGO POR CUENTA DE TERCEROS	DETALLE 1	EDUCACION En la subcuenta 147064010302 Docentes, presenta un aumento del 100% por valor de \$16011785 de la vigencia 2016 con respecto al 2017. Saldo que corresponde al nuevo registro contable que se dio inicio en el mes de diciembre 2017 en la SED para el manejo de la incapacidades personal docente de acuerdo al concepto con Radicaco CGN No 20172000036731 emitido por la Contaduria General de la Nacion en el cual en el punto 2 del concepto se da aclaración a la forma como el departamento de contabilidad debe continuar registrando las incapacidades del personal docente a cargo del Depto y así mismo con directrices impartidas en Acta de reunion No 024 de la Direccion de contabilidad del Depto. El valor registrado en esta cuenta es el reportado por recursos humanos SED pendiente de reconocimiento por parte de la Fiduprevisora SA quien es la entidad encargada del reconocimiento de incapacidades docentes	0
1.4.70.64	PAGO POR CUENTA DE TERCEROS	DETALLE 2	la cuenta 14706404 se creo en reclasificacion de la cuenta 141314 de las transferencia del ministerio de educacion del pae en \$8,077,280,461	0
1.4.70.83	OTROS INTERESES			117,767
1.4.70.83	OTROS INTERESES	DETALLE 1	Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2016 en valor absoluto de \$34319 este valor para la vigencia a disminuido en un 15% esto corresponde a que en la vigencia 2017 la contraloria genere ingresos a diciembre 31 \$181,767 los cuales va ser reintegrados en la vigencia 2018 y en la vigencia 2016 la contraloria genero rendimientos por 216016	117,767

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
1.4.70.90	OTROS DEUDORES			0
1.4.70.90	OTROS DEUDORES	DETALLE 1	Durante la vigencia 2017 hubo un mejor recaudo, especialmente en incapacidades pasando de una cuenta por cobrar de 24 a 15 millones	0
1.4.75.90	OTROS DEUDORES			0
1.4.75.90	OTROS DEUDORES	DETALLE 1	Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2016 en una disminución del 100% ya que la cuenta para la vigencia 2017 no tiene saldo ya que la Aplicación del concepto de la Contaduría General de la Nación Provisión Deudores cuenta 1475 y 1480 a cargo de Contabilidad. Mediante oficio No. 7431 de 12 de abril de 2017 se realizó solicitud de concepto Provisión de Deudores a la Contaduría General de la Nación entidad que dio respuesta mediante radicado No. 20172000031041 de fecha 16 de Junio de 2017 en los siguientes términos: Teniendo en cuenta que el Departamento de Risaralda se clasifica como una entidad de gobierno general no debe provisionar 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	0
1.4.80.90	OTROS DEUDORES			0

76 *[Signature]*

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
1.4.80.90	OTROS DEUDORES	DETALLE 1	Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2016 en una disminución del 100% ya que la cuenta para la vigencia 2017 no tiene saldo ya que se aplico el concepto de la Contaduría General de la Nación Provisión Deudores cuenta 1475 y 1480 a cargo de Contabilidad. Mediante oficio No. 7431 de 12 de abril de 2017 se realizó solicitud de concepto Provisión de Deudores a la Contaduría General de la Nación entidad que dio respuesta mediante radicado No. 20172000031041 de fecha 16 de Junio de 2017 en los siguientes términos: Teniendo en cuenta que el Departamento de Risaralda se clasifica como una entidad de gobierno general no debe provisionar 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	0
1.5.18.01	MEDICAMENTOS			234,415,548
1.5.18.01	MEDICAMENTOS	DETALLE 1	La Subcuenta Medicamentos - Salud presenta un incremento del 90% equivalente a \$ 234415539 por un mayor valor en el saldo de inventarios (\$ 493871548) a Dic de 2017 en medicamentos para tuberculosis lepra y biológicos	234,415,548
1.5.18.02	MATERIALES MÉDICO QUIRÚRGICOS			6,792,448
1.5.18.02	MATERIALES MÉDICO QUIRÚRGICOS	DETALLE 1	La cuenta presenta un aumento del 60 % equivalente a \$ 6792061 por un mayor valor en el saldo de inventarios (\$ 18072448) a Dic de 2017 en material medico quirúrgico - Jeringas	6,792,448
1.6.05.01	URBANOS			-5,567,596,994

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
1.6.05.01	URBANOS	DETALLE 1	Para la cuenta 1605011201 Terrenos Urbanos Nivel Central, surgio una disminucion para diciembre de 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 realizo una depuración de Retiro de bienes segun resolucion 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 esta cuenta de \$35.027.399.007	-5,567,596,994
1.6.35.01	MAQUINARIA Y EQUIPO			0
1.6.35.01	MAQUINARIA Y EQUIPO	DETALLE 1	EDUCACION La subcuenta 16350103 MAQUINARIA Y EQUIPO Educación presenta una disminucion del 100% de la vigencia 2016 con respecto al 2017 equivalente a \$5.093.619 el cual corresponde a la salida por bienes entregados en servicio de elementos para dotación a los colegios a cargo del Depto	0
1.6.35.02	EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	Y		0
1.6.35.02	EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	Y DETALLE 1	La subcuenta 16350201 EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO-NIVEL CENTRAL presenta una disminucion del 73% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$40244775 el cual corresponde por Salida por bienes entregados en Donación (Bodega) BAJADE AYUDAS TECNICAS A LA POBLACION ENTREGA DEL DISCAPACITADA DEL DEPARTAMENTO y Salida por bienes entregados en Donación (Bodega) BAJA Baja por donación del Programa de ayudas técnicas para la población menos favorecida del Departamento y Salida por bienes entregados en Donación (Bodega) BAJA Ayudas Técnicas para la Población discapacitada del Departamento	0

71

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
1.6.35.03	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA			0
1.6.35.03	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	DETALLE 1	EDUCACION La subcuenta 16350302 MUEBLES Y ENSERES EQUIPO DE OFICINA FER presenta un aumento del 77% de la vigencia 2016 con respecto al 2017 equivalente a \$390.136.087 por la adquisicion 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	0
1.6.35.04	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN			0
1.6.35.04	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	DETALLE 1	EDUCACION La subcuenta 16350403 EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION BODEGA FER, presenta un aumento superior al 100% de la vigencia 2016 con respecto al 2017 equivalente a \$363.954.700 la cual corresponde a adquisición de hardware y software para la renovación tecnológica requerida en la Administración Deptal y por los proyectos de inversión para beneficiar el sector poblacional del Depto de Risaralda	0
1.6.35.11	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA			0
1.6.35.11	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	DETALLE 1	La subcuenta 16351101 EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA-Nivel Central presenta unadisminucion del 48% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$780680 esta diferencia corresponde a una Salida por bienes entregados en Servicio (Bodega) Asgnación de elementos por nuevas existencia en inventarios de lña Secretaria de Deporte y Cultura	0
1.6.35.12	COMPONENTES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			-3,944,000
1.6.35.12	COMPONENTES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	DETALLE 1	La subcuenta 16351201 Componentes De Propiedad, Planta Y Equipo - Nivel Central presenta unadisminucion del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$3944000 esta diferencia corresponde a una Reclasificacion de cuenta contable por error en la parametización de la Salida de Almacen No 1224 de 5 de octubre	-3,944,000
1.6.37.03	EDIFICACIONES			-1,776,452,000

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
1.6.37.03	EDIFICACIONES	DETALLE 1	Para esta cuenta surgio una variación en la cuenta auxiliar 16370301 Edificaciones Nivel Central, en disminucion de -100% por valor de -\$1.776.452.000, ya que traia este saldo de 2016 y para el 31 de julio de 2017, despues de conciliación con Recursos Fisicos se realiza una reclasificación en el comprobante 941 de Edificación a Terreno Urbano por valor de \$1.776.452.000 quedando como saldo a diciembre de 2017 un valor total de \$0	-1,776,452,000
1.6.37.05	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES			-344,000
1.6.37.05	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	DETALLE 1	La subcuenta 16370501 Plantas, Ductos Y Tuneles - Nivel Central presenta una disminucion del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$344000 esta diferencia corresponde principalmente a la reclasificación correspondiente de la conciliacion de la bodega de almacen del mes de julio ya que este valor con los movimientos entre bodegas se fue al gasto	-344,000
1.6.37.07	MAQUINARIA Y EQUIPO			-15,281,400
1.6.37.07	MAQUINARIA Y EQUIPO	DETALLE 1	La subcuenta 16370701 MAQUINARIA Y EQUIPO NIVEL CENTRAL presenta una disminucion del 67% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$15581440 esta diferencia se debe a 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	-15,281,400
1.6.37.08	EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO	Y		0

71

CIFRAS EN PESOS				
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
1.6.37.08	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	Y DETALLE 1	La subcuenta 16370801 EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO-NIVEL CENTRAL presenta un aumento del 932% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$38315174, 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 x el comite de sostenibilidad contable segun resolucion 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) SEGUN RESOLUCION 0348 DEL 24 AGOSTO 2017 COMITE DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE	0
1.6.37.09	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	Y		0
1.6.37.09	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	Y DETALLE 1	EDUCACION La subcuenta 16370904, Muebles Enseres Y Equipos De Oficina Educación presenta una disminución del 87% de la vigencia 2016 con respecto a la vigencia 2017 Corresponde a salida de bienes entregados en servicio (no explotados) por asignación de elementos por cuadro de inventarios y baja por inservible de acuerdo a acta de chatarrización aprobado por Comité evaluador de bajas	0
1.6.37.10	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	DE Y		0
1.6.37.10	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	DE Y DETALLE 1	EDUCACION La subcuenta 16371003 Equipo de Comunicacion y computacion Educación presenta una disminucion 65% de la vigencia 2016 con respecto al al 2017 equivalente a \$10464305 Por baja de inservibles Chatarrización de acuerdo a acta de comité evaluador de bajas en almacen No 1 de 2017	0
1.6.37.11	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN			-218,420,000

CIFRAS EN PESOS				
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
1.6.37.11	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	DETALLE 1	La subcuenta 16371101 Equipos De Transporte, Traccion Y Elevacion - Nivel Central presenta una disminucion del 51% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$218420000, esta variación corresponde a la Salida por venta de bienes (No Explotados) BAJA Baja realizada por venta de Vehiculo a la Comercializadora Nave según contrato N° 1152 del 28 de octubre de 2013	-218,420,000
1.6.37.12	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA			-10,992,000
1.6.37.12	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	DETALLE 1	La subcuenta 16371201 Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelaria - Nivel Central presenta una disminucion del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$10991533 esta diferencia se debe a la Entrada por reintegro de bienes entregados en Servicio Entrega de elementos por deterioro de uso y al Ajuste contable por parametrizacion incorrecta en cuenta contable de la categoria 0607 en salida No 843 y 844	-10,992,000
1.6.40.01	EDIFICIOS Y CASAS			8,192,079,700

71 *Est*

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
1.6.40.01	EDIFICIOS Y CASAS	DETALLE 1	Para esta cuenta surgio una variación en la cuenta auxiliar 1640011001 Edificios y Casas, en incremento del 26% por valor de \$8.192.079.572, toda vez que traia 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 creandose 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	8,192,079.700
1.6.40.04	LOCALES			3,391,915,000
1.6.40.04	LOCALES	DETALLE 1	Para esta cuenta surgio una variacion en la cuenta auxiliar 16400401 Locales Nivel Central en un incremento del 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 realizo un ingreso de dos (2) locales mas por valor de \$246.989.000 para un saldo total de \$3.391.915.000	3,391,915,000
1.6.40.27	EDIFICACIONES PENDIENTES DE LEGALIZAR			288,485,289

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
1.6.40.27	EDIFICACIONES PENDIENTES DE LEGALIZAR	DETALLE 1	Para esta cuenta EDIFICACIONES PENDIENTES DE LEGALIZAR, surgio una variación del 15%, con una variación absoluta por \$288.485.289, ya que venia 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 obras de Instituciones Educativas propias del Departamento en el año 2017 San Francisco de Asis, por valor de \$ 288.485.274, para un saldo a final del periodo 2017 por valor de \$2.214.166.289	288,485,289
1.6.45.90	OTRAS PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES			25,943,937
1.6.45.90	OTRAS PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	DETALLE 1	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 \$25944000 esta diferencia se debe Salida por bienes entregados en Servicio (Bodega) Asignación por elementos de nuevas existencias en inventario del CRUE Y Salida por bienes entregados en Servicio (Bodega) ASIGNACIÓN DE ELEMENTOS PARA EL DATACENTER DEL EDIFICIO DEL DEPARTAMENTO	25,943,937
1.6.55.04	MAQUINARIA INDUSTRIAL			0
1.6.55.04	MAQUINARIA INDUSTRIAL	DETALLE 1	La subcuenta 16550401 Maquinaria Industrial - Nivel Central presenta un aumento del 39% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$65589807 esta diferencia se debe 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	0
1.6.55.05	EQUIPO DE MÚSICA			31,538,379
1.6.55.05	EQUIPO DE MÚSICA	DETALLE 1	EDUCACION La subcuenta 16550503 Equipo de Musica Educacion presenta un aumento del 200% de la vigencia 2016 con respecto a 2017 equivalente a \$5093619 Diferencia se debe Salida por bienes entregados en Servicio (Bodega) Asignación de elementos para cuadro de inventarios en la Secretaria de Educación y renovacion tecnologica de la Secretaria	31,538,379
1.6.55.06	EQUIPO DE RECREACIÓN Y DEPORTE			69,733,262

4

24

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
1.6.55.06	EQUIPO DE RECREACIÓN Y DEPORTE	DETALLE 1	La subcuenta 16550601 EQUIPO RECREACION Y DEPORTE S.Central presenta un aumento del 173% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$59736952 esta diferencia se debe Salida por bienes entregados en Servicio (Recibidos sin contraprestacion) Asignacion de elementos como apoyo	69,733,262
1.6.55.09	EQUIPO DE ENSEÑANZA			-66,152,830
1.6.55.09	EQUIPO DE ENSEÑANZA	DETALLE 1	La subcuenta 16550901 presenta una disminucion 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 secretaria de Desarrollo Agropecuario	-66,152,830
1.6.55.90	OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO			20,314,817
1.6.55.90	OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	DETALLE 1	La Cta Aux 16559002 Otros Maquinaria y Equipo - Salud presenta un aumento del 740 % equivalente a \$ 3828000 por bienes entregados en servicios de la bodega de Salud para el laboratorio Según salida Nro 730 del 07-jun-2017	20,314,817
1.6.60.90	OTRO EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO			1,832,090
1.6.60.90	OTRO EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	DETALLE 1	La subcuenta 16609001 Otros Equipo Médico Y Científico - Nivel Central presenta un disminucion del 13.19% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$3304000 esta diferencia se debe a salida por bienes entregadas en servicio (bodega) asignacion elementos por nuevas existencias en inventario CRUE	1,832,090
1.6.65.01	MUEBLES Y ENSERES			0
1.6.65.01	MUEBLES Y ENSERES	DETALLE 1	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 \$795244121 esta diferencia se debe por Salida por bienes entregados en Servicio (Bodega) Asgnación de elementos por nuevas existencia en inventarios de la Secretaria de Deporte y Cultura despacho del gobernador y sec planacion y sec administrativa	0
1.6.65.02	EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA			95,472,259
1.6.65.02	EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	DETALLE 1	Se presentaron bajas durante la vigencia, por lo cual el saldo pasa de 28,9 a 21,7 millones	95,472,259

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
1.6.65.90	OTROS MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA			0
1.6.65.90	OTROS MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	DETALLE 1	EDUCACION La subcuenta 16659003 Otros Muebles Enseres y Equipos de Oficina presenta un aumento del 17% de la vigencia 2016 con respecto a 2017 equivalente a \$1250000 Diferencia por motivos de reclasificaciones contables por salidas de almacen de la categoria 803 devolutivo de elementos en servicio, reclasificaciones que se dan al momento de conciliacion de almacen vs saldos contables en forma mensual dichos cuadros quedan registrados en actas mensuales de almacen en la dirección de contabilidad	0
1.6.70.01	EQUIPO DE COMUNICACIÓN			149,954,669
1.6.70.01	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	DETALLE 1	Se adquirieron equipos durante la vigencia	149,954,669
1.6.70.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN			0
1.6.70.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	DETALLE 1	EDUCACION La subcuenta 16700203 Computacion Educacion presenta un aumento del 41% de la vigencia 2016 con respecto a la vigencia 2017 equivalente a \$148.391.549. Diferencia que se debe a reintegro de elementos legalizados mediante entradas de bienes entregados en Servicio por cuadro de inventario de la SED y entrega de algunos elementos por obsolescencia	0
1.6.70.90	OTROS EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN			27,479,305
1.6.70.90	OTROS EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	DETALLE 1	La Cta Aux 16709002 Otros Equipos de Computación y computación - Salud se incrementa en un 561% equivalente a \$ 16440000 por bienes entregados en servicio de la bodega salud s/n salida nro 45/ene-2017 para renovación tecnologica de la secretaria de salud En el periodo de Feb a Dic de 2017 no se presentan movimientos	27,479,305
1.6.75.02	TERRESTRE			58,672,394
1.6.75.02	TERRESTRE	DETALLE 1	Los vehiculos de la Entidad fueron retirados del inventario	58,672,394
1.6.85.01	EDIFICACIONES			-1,494,554,848

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
1.6.85.01	EDIFICACIONES	DETALLE 1	Para esta cuenta surgio una variacion en la cuenta auxiliar 16850101 Edificaciones Nivel Central en un incremento del 19%, donde se realiza el proceso de depreciación de enero a Diciembre de los bienes clasificados como Edificaciones donde incluye las categorias de Casa rural Casa urbana Edificio Rural y Edificio Urbano por tal motivo el incremento fue por un valor absoluto de \$1.491.446.837, quedando para el 29 de Diciembre de 2017 un valor total de depreciacion por \$9.495.928.954 a diferencia del año 2016, el cual traia una depreciacion acumulada por valor de \$8.004.482.117	-1,494,554,648
1.6.85.02	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES			0
1.6.85.02	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	DETALLE 1	La subcuenta 16850201 Plantas, Ductos Y Tuneles - Nivel Central presenta un aumntno del 15% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$28504585, esta diferencia se debe a la depreciacion de bienes propios	0
1.6.85.04	MAQUINARIA Y EQUIPO			0
1.6.85.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	DETALLE 1	EDUCACION La subcuenta 16850403 Maquinaria y Equipo de Educacion presenta un aumento del 123% de la vigencia 2016 con respecto al 2017 equivalente a \$12440791 los bienes que se deprecian son las existencias registradas en bodegas No explotados y en Servicio de las diferentes categorias existentes en cada una de las bodegas Para la presente vigencia los bienes se deprecian de acuerdo a los parametros establecidos en el Depto como es el metodo de linea recta en forma mensual	0
1.6.85.05	EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO			-150,318,446
1.6.85.05	EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO	DETALLE 1	La Cta Aux 16850502 Equipo medico y cientifico - Salud se incrementa en un 26% equivalente a \$ 70939457 por la depreciacion bienes propios s/n comprobantes de depreciacion de almacen La depreciación acumulada a Dic 31 de 2017 asciende a la suma de \$ 343987035	-150,318,446
1.6.85.06	MUEBLES, ENSERES EQUIPO DE OFICINA			0

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
1.6.85.06	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	DETALLE 1	EDUCACION La subcuenta 16850603 Muebles y Enseres de Oficina Educacion presenta un aumento del 28% de la vigencia 2016 con respecto al 2017 equivalente a \$4.567.773, los bienes que se deprecian son las existencias registradas en bodegas No explotados y en Servicio de las diferentes categorias existentes en cada una de las bodegas. Para la presente vigencia los bienes se deprecian de acuerdo a los parametros establecidos en el Depto como es el metodo de linea recta en forma mensual	0
1.6.85.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN			0
1.6.85.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	DETALLE 1	Se adquirieron equipo por valor de 88.881.100, igualmente se dieron de baja otros elementos por valor de 91 millones	0
1.6.85.08	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN			0
1.6.85.08	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	DETALLE 1	Dado que se retiraron del inventario los vehiculos, la diferencia en el movimiento obedece a la reversion de la depreciación	0
1.6.95.01	TERRENOS			-61.660,702
1.6.95.01	TERRENOS	DETALLE 1	Para esta cuenta surgio una variacion en la cuenta auxiliar 16950101 Terrenos Nivel Central, en un incremento del 42% con una diferencia absoluta por valor de \$61.660.948, donde venia con un saldo a diciembre 30 de 2016 por valor de \$146.063.755 y según 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 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 provisiones por valor de \$6.821.900 quedando un saldo total a 29 de diciembre por valor de \$207.724.702.	-61,660,702
1.6.95.05	EDIFICACIONES			-12.656,077,547

41

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
1.6.95.05	EDIFICACIONES	DETALLE 1	Para esta cuenta surgio una variacion en la cuenta auxiliar 16950501 Edificaciones Nivel Central en un incremento del 192664% por valor de \$12.656.077.547, donde de acuerdo al nuevo marco normativo se realiza el proceso de registro de valorizaciones y/o provisiones en el modulo 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 Fisicos por un total de \$12.662.646.547 el cual queda reflejado a 29 de diciembre de 2017.	-12,656,077,547
1.7.10.01	RED CARRETERA			0
1.7.10.01	RED CARRETERA	DETALLE 1	Para esta cuenta surgio una variación en la cuenta auxiliar 1710010102 Red Terrestre en servicio Terciaria, la cual tuvo una disminucion de -24% por un valor de -\$238.005.345.364 para el año 2017 ya que en el mes de enero de 2017 se realizaron bajas de vias que no pertenecian 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 vias en los comprobantes 1000 y 1144 por valor de \$104.844.405, se realiza un ajuste segun Depuración contable con resolucion 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 \$735.229.092.370.74	0
1.7.15.90	OTROS BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES			0
1.7.15.90	OTROS BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	DETALLE 1	La subcuenta 17159001 Otros Bienes Historicos Y Culturales - Nivel Central presenta una disminucion del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$179800000 esta diferencia se debe a Baja por Ajustes (No Explotados) SE HACE BAJA DE LAS OBRAS ARQUEOLÓGICAS PARA CAMBIARLE LA CATEGORIA.	0

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
1.7.85.01	RED CARRETERA			110,735,643,187
1.7.85.01	RED CARRETERA	DETALLE 1	Para esta cuenta surgio una variación en la cuenta auxiliar 17850102 Red Terrestre terciaria, donde tuvo una disminución del -15% por un valor de -\$125.605.849.727, ya que para diciembre de 2016, despues de realizar el proceso de amortizaciones de las vias terciarias en mayo, se realiza una baja de 184 vias que no pertenecian 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.	110,735,643,187
1.9.01.01	EFFECTIVO			-742,515,853
1.9.01.01	EFFECTIVO	DETALLE 1	La variación presenta una disminución del 71% por el proceso de depuración de las cuentas bancarias que se viene realizando desde la vigencia 2016.	-742,515,853
1.9.01.04	ENCARGOS FIDUCIARIOS			0
1.9.01.04	ENCARGOS FIDUCIARIOS	DETALLE 1	La subcuenta 1901040706FONPET-Rendimientos Financieros - Educación presenta un disminucion del 13% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$755447798, esta diferencia corresponde ajustes realizados de recurso del fonpet segun web del ministerio de hacienda	0
1.9.05.01	SEGUROS			0
1.9.05.01	SEGUROS	DETALLE 1	Se incluyo en el programa de seguros de la Entidad, el ampara para responsabilidad profesional de los funcionarios del Grupo de Responsabilidad Fiscal	0
1.9.05.08	MANTENIMIENTO			-3,176,000
1.9.05.08	MANTENIMIENTO	DETALLE 1	Para el 31 de diciembre de 2017, no se realizaron pagos anticipados por mantenimiento	-3,176,000
1.9.05.90	OTROS BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO			-18,079,000
1.9.05.90	OTROS BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	DETALLE 1	Para el 31 de diciembre de 2017, no se realizaron pagos anticipados	-18,079,000
1.9.10.01	MATERIALES SUMINISTROS	Y		0
1.9.10.01	MATERIALES SUMINISTROS	Y DETALLE 1	Los nuevos proceso contractuales aseguraron la provision de elementos para la vigencia 2018	0
1.9.10.04	DOTACIÓN TRABAJADORES	A		0

7/1

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (PESOS)(Pesos)
1.9.10.04	DOTACIÓN TRABAJADORES	A DETALLE 1	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 DOTACION 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	0
1.9.10.21	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERÍA Y CAFETERÍA			0
1.9.10.21	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERÍA Y CAFETERÍA	DETALLE 1	La subcuenta 19102101Elementos De Aseo Lavanderia Y Cafeteria - Nivel Central presento un aumento del 41% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$45822802 esta diferencia corresponde aSUMINISTRO 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 ADQUISICION DE ELEMENTOS DE PROTECCION INDIVIDUAL Y SEGURIDAD INDUSTRIAL PARA LOS FUNCIONARIOS DE LA GOBERNACION 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	0
1.9.10.26	MANTENIMIENTO			0
1.9.10.26	MANTENIMIENTO	DETALLE 1	EDUCACION La subcuenta 19102603 Mantenimiento Educación presenta un disminución del 74%, de la vigencia 2016 con respecto al 2017 equivalente a \$7780979 toda vez que corresponde a salidas de almacen para la entrega suministro de papeleria, tintas y elementos de oficina para funcionarios de la SED asi mismo entrega de software y hadware para renovacion tecnologica a cargo del Depto de Rda	0
1.9.10.90	OTROS CARGOS DIFERIDOS			0

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
1.9.10.90	OTROS CARGOS DIFERIDOS	DETALLE 1	La subcuenta 19109005 OTROS CARGOS DIFERIDOS-SGR presenta una disminucion 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 almacen del mes de julio 2017 y la salida de bienes entregados en servicio (gastos Generales	0
1.9.20.05	BIENES ENTREGADOS COMODATO	MUEBLES EN		0
1.9.20.05	BIENES ENTREGADOS COMODATO	MUEBLES EN	DETALLE 1	0
1.9.20.05	BIENES ENTREGADOS COMODATO	MUEBLES EN	DETALLE 1	0
1.9.20.06	BIENES ENTREGADOS COMODATO	INMUEBLES EN		675,510,921
1.9.20.06	BIENES ENTREGADOS COMODATO	INMUEBLES EN	DETALLE 1	675,510,921
1.9.25.05	BIENES ENTREGADOS COMODATO	MUEBLES EN		0

77

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
1.9.25.05	BIENES MUEBLES ENTREGADOS EN COMODATO	DETALLE 1	EDUCACION La subcuenta 19250503 Bienes muebles en comodato Educacion presenta una disminucion del 100% de la vigencia 2016 con respecto a la vigencia 2017 equivalente a \$2.890.347, toda vez que en la vigencia 2016 se realizo la reversion de la salida de almacen No 491, la cual en su debido momento habia quedado parametrizada en forma incorrecta, los elementos entregados en comodato correspondian al sector central mas no a Educacion. Se procedio a realizar los ajustes necesarios a este movimiento.	0
1.9.99.33	INVERSIONES EN EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO SOCIETARIAS			138,092,181
1.9.99.33	INVERSIONES EN EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO SOCIETARIAS	DETALLE 1	la variacion por valorizacion de inversiones en empresas industriales y comerciales del estado societarias por valor 138092363	138,092,181
1.9.99.34	INVERSIONES EN SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA			172,563,080
1.9.99.34	INVERSIONES EN SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA	DETALLE 1	la variacion por valorizacion de inversiones en sociedades de economia mixta sociedad promotora proyecto arquimedes por valor 172563280	172,563,080
1.9.99.52	TERRENOS			37,524,089,243
1.9.99.52	TERRENOS	DETALLE 1	Para esta cuenta surgio una variacion en la cuenta auxiliar 19995201 Terrenos Nivel Central en un incremento del 145% con una diferencia por valor de \$37.524.089.733, 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 reversion 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 Fisicos por un total de \$63.475.434.243 el cual queda reflejado a 29 de diciembre de 2017	37,524,089,243
1.9.99.62	EDIFICACIONES			10,164,785,849

				CIFRAS EN PESOS	
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)	
1.9.99.62	EDIFICACIONES	DETALLE 1	Para esta cuenta surgio una variacion en la cuenta auxiliar 19996201Edificaciones Nivel Central en un incremento del 43% con una diferencia por valor de \$10.164.785.745, 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.	10,164,785,849	
2.2.08.30	PRÉSTAMOS COMERCIAL	BANCA		0	
2.2.08.30	PRÉSTAMOS COMERCIAL	BANCA	DETALLE 1	La subcuenta 22083076 Pag. 086434611-00 Helm Bank (Sustituye pagaré 60124221) 18-03/14 hasta 07-07/18 DTF nominal presenta uan disminucion del 57% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$87354752 esta diferencia se debe a REGISTRO INTERESES POR PAGAR EN LA VIGENCIA 2017 SEGÚN REPORTE DE LA DIRECCIÓN FINANCIERA	0
2.2.08.30	PRÉSTAMOS COMERCIAL	BANCA	DETALLE 2	La subcuenta 22083081 Pag 11058338 Sudameris (30 dic 2014 hasta el 30 mayo de 2017) DTF + 2.95 trim vencido presenta uan disminucion del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$419400128 esta diferencia se debe a REGISTRO INTERESES POR PAGAR EN LA VIGENCIA 2017 SEGÚN REPORTE DE LA DIRECCIÓN FINANCIERA	0
2.4.01.01	BIENES Y SERVICIOS			0	
2.4.01.01	BIENES Y SERVICIOS	DETALLE 1	No se dejaron cuentas por pagar a proveedores al finalizar de la vigencia 2017	0	
2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSIÓN			0	

21

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSIÓN	DETALLE 1	EDUCACION En la subcuenta 2401020202 - Proyectos De Servicios - Educación presenta una disminución de \$115.339.551 obligación que se causó en la vigencia 2016 y quedo como una cuenta por pagar para la vigencia 2017 y 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 matricula con Discapacidad Capacidades y Talentos	0
2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSIÓN	DETALLE 2	EDUCACION En la subcuenta 2401020216 - Proyecto de Inversión Servicios-FER Central presenta un aumento del 263.76%% por un valor absoluto de \$ 65.566.127con respecto a la vigencia 2016, que corresponde a las cuentas por pagar que se causaron a 31 de diciembre de 2017.	0
2.4.03.15	OTRAS TRANSFERENCIAS			39,999,990
2.4.03.15	OTRAS TRANSFERENCIAS	DETALLE 1	La Cta 24031503 Otras Transferencias - Salud presenta un aumento del 100% por valor de \$ 399999990 por que quedo pendiente CxP con el Hospital San Rafael de Pueblo Rico OP Nro. 16727 del 31-dic-2017.	39,999,990
2.4.25.07	ARRENDAMIENTOS			-691.000
2.4.25.07	ARRENDAMIENTOS	DETALLE 1	EDUCACION En la subcuenta 24250703 - Arrendamiento Fer presenta una disminución por valor de \$ 691.212 respecto a la vigencia 2017, que corresponde a una cuenta por pagar de la vigencia 2016 de arrendamiento de la plata fisica de un inmueble en el municipio de La Virginia para el funcionamiento de la Institución Educativa Nuestra Señora de la Presentación Sede Primaria	-691.000
2.4.25.08	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE			5,244,641

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
2.4.25.08	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	DETALLE 1	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 Astro- biología - 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.	5,244,641
2.4.25.10	SEGUROS			-42,811,000
2.4.25.10	SEGUROS	DETALLE 1	EDUCACION En la subcuenta 24251009 - Seguros FER-Central presenta una disminución por un valor absoluto de 42.811.456 con respecto a la vigencia 2017, que corresponde a las cuentas por pagar de una adición al contrato de programa de seguros vigente para la Entidad en la vigencia 2016.	-42,811,000
2.4.25.18	APORTES A FONDOS PENSIONALES			0
2.4.25.18	APORTES A FONDOS PENSIONALES	DETALLE 1	EDUCACION La subcuenta 24251813 Aporte fondo de pensiones FER SIST presenta una disminucion del 100% de la vigencia 2016 con respecto a la vigencia 2017 equivalente a \$1577400 toda vez que en la vigencia 2016 quedaron causados algunos pagos para las entidades promotoras de salud del personal administrativo de la SED para giros por parte del Depto de Tesoreria al mes siguiente los cuales fueron girados en su debido momento para la vigencia 2017 se realiza todos los ajustes pertinentes a estas cuenta contables	0
2.4.25.19	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD			0

71


				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
2.4.25.19	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	DETALLE 1	EDUCACION La subcuenta 24251902 Aporte Salud FER presenta una disminucion del 44% de la vigencia 2016 con respecto al mismo periodo del año 2017 equivalente a \$977.686.354 donde en la cuenta se esta reflejando los saldos conciliados pendientes de cancelar por concepto de seguridad social en el proceso de homologación y nivelación salarial administrativos de la SED por las vigencias 1996 - 2010 Asi mismo la disminucion equivale a saneamiento contable de acuerdo a resolucion No 0435 del 20 de octubre de 2017 segundo comite extraordinario de Comite sostenibilidad del sistema de informacion financiero con para dar cumplimiento a lo establecido en el Artículo 355 de la Ley 1819 de 2016	0
2.4.25.22	COOPERATIVAS			-7.233,000
2.4.25.22	COOPERATIVAS	DETALLE 1	EDUCACION La subcuenta 24252202 Cooperativas FER presenta una disminucion del 100% de la vigencia 2016 con respecto a la vigencia 2017 equivalente a \$723321, depuraciones contables autorizadas mediante comite de sostenibilidad contable llevado a cabo en diciembre de 2016, en la cual se demostro la antigüedad de estas cuentas por pagar sin cobrabilidad por parte de los proveedores De igual manera mediante Resolucion 0578 del 29 de diciembre/17 y Acta No6 Comite de sostenibilidad contable se lleva a cabo otra depuracion y saneamiento contable, con el fin de dar cumplimiento a lo establecido en el articulo 355 de la ley 1819 de 2016	-7,233,000
2.4.25.23	FONDOS DE EMPLEADOS			-2,629,000
2.4.25.23	FONDOS DE EMPLEADOS	DETALLE 1	EDUCACION La subcuenta 24252302 Fondo Empleados FER - presenta una disminucion del 100% de la vigencia 2016 con respecto a la vigencia 2017 equivalente a \$2629360 Depuraciones contables autorizadas mediante comite de sostenibilidad contable Resolucion No 348 del 24 de agosto de 2017, en la cual se pudo demostrar que fue error en registros tesorales en la vigencia 2010 y 2011, los cuales quedaron doblemente registrados con Nit diferente	-2,629,000
2.4.25.24	EMBARGOS JUDICIALES			0

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
2.4.25.24	EMBARGOS JUDICIALES	DETALLE 1	EDUCACION La subcuenta 24252402 Embargos Judiciales FER presenta una disminucion del 100% de la vigencia 2016 con respecto a la vigencia 2017 equivalente a \$9.614.629 La disminucion se debe a depuracion saneamiento contable la cual se legalizo con reclasificaciones de Nit y reclasificacion de cuenta contable por legalizacion de reintegros realizados en nominas de la SED los cuales se registraban en otras cuentas del pasivo diferentes a la cuenta embargos de alli que estas cuentas quedaran con saldos que realmente no se adeudaban por este concepto	0
2.4.25.32	APORTE RIESGOS PROFESIONALES			-40,045,550
2.4.25.32	APORTE RIESGOS PROFESIONALES	DETALLE 1	EDUCACION La subcuenta 24253203 Riesgos profesionales FER, presenta una disminucion del 43%, de la vigencia 2016 con respecto a la vigencia 2017 equivalente a \$40045591 Saldo que corresponde a cuentas por pagar por pagar por concepto de homologacion y nivelacion de empleados administrativos SED de las vigencias 1996 a 2010	-40,045,550
2.4.25.33	FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTIA EN SALUD			0
2.4.25.33	FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTIA EN SALUD	DETALLE 1	EDUCACION La subcuenta 24253310 Fondo solidaridad y garantia FER SIST, presenta un aumento superior al 100%, de la vigencia 2016 con respecto a la vigencia 2017 equivalente a \$36323000 Corresponde a causacion del fondo de solidaridad docentes del mes de diciembre/17 la cual queda pendiente de pago a la Entidad Fondo de solidaridad la cual queda causada mediante O.P 16149	0
2.4.25.35	LIBRANZAS			0
2.4.25.35	LIBRANZAS	DETALLE 1	EDUCACION En la subcuenta 24253510 - Libranzas Pensionados Fer presenta un aumento del 209.88% por un valor de \$ 449961 con respecto a la vigencia 2017, que corresponde a las cuentas por pagar de descuentos de nomina pensionados de educacion en el mes de diciembre de 2016	0
2.4.25.52	HONORARIOS			-3,362,105
2.4.25.52	HONORARIOS	DETALLE 1	No se dejaron cuentas por pagar a proveedores al finalizar de la vigencia 2017	-3,362,105
2.4.25.90	OTROS ACREEDORES			0

71

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
2.4.25.90	OTROS ACREEDORES	DETALLE 1	En la cuenta 24259025 se reconoció lo registrado en la ordenanza 003 de 2009 y lo de la ordenanza 15 de 2012, de vigencias futuras para la promotora de vivienda de risaralda de los años 2016-2019 y 2020	0
2.4.36.03	HONORARIOS			-87,758,613
2.4.36.03	HONORARIOS	DETALLE 1	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.	-87,758,613
2.4.36.05	SERVICIOS			-197,373,346
2.4.36.05	SERVICIOS	DETALLE 1	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.	-197,373,346
2.4.36.06	ARRENDAMIENTOS			-174,000
2.4.36.06	ARRENDAMIENTOS	DETALLE 1	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.	-174,000
2.4.36.08	COMPRAS			-142,979,058
2.4.36.08	COMPRAS	DETALLE 1	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.	-142,979,058
2.4.36.15	A EMPLEADOS ARTÍCULO 383 ET			-85,730,000

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
2.4.36.15	A EMPLEADOS ARTICULO 383 ET	DETALLE 1	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.	-85,730,000
2.4.36.25	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO POR CONSIGNAR			-167,577,716
2.4.36.25	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO POR CONSIGNAR	DETALLE 1	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.	-167,577,716
2.4.36.26	CONTRATOS DE OBRA			-39,050,575
2.4.36.26	CONTRATOS DE OBRA	DETALLE 1	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.	-39,050,575
2.4.36.27	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS			-68,985,226
2.4.36.27	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	DETALLE 1	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.	-68,985,226
2.4.36.90	OTRAS RETENCIONES			-4,407,940

Y 

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
2.4.36.90	OTRAS RETENCIONES	DETALLE 1	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.	-4,407,940
2.4.36.98	IMPUESTO DE TIMBRE			-151,514,000
2.4.36.98	IMPUESTO DE TIMBRE	DETALLE 1	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.	-151,514,000
2.4.40.23	CONTRIBUCIONES			-2,426,857,000
2.4.40.23	CONTRIBUCIONES	DETALLE 1	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, situación que se determinó y certificó 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.	-2,426,857,000
2.4.53.01	EN ADMINISTRACIÓN			0
2.4.53.01	EN ADMINISTRACIÓN	DETALLE 1	La cuenta 245301 presento una disminucion del 285%, la cuenta 2453010502 se registro \$3,200,000,000, los convenio con el ministerio de transporte que se habian registrado en la 44280201, de acuerdo a requerimiento de la CGN por diferencias en operaciones reciprocas	0
2.4.55.03	DEPÓSITOS JUDICIALES			36,811,166
2.4.55.03	DEPÓSITOS JUDICIALES	DETALLE 1	Se incrementaron los títulos por jurisdicción coactiva de la Contraloría durante el 2017	36,811,166

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
2.4.80.01	SUBSIDIO A LA OFERTA			12,611,305,126
2.4.80.01	SUBSIDIO A LA OFERTA	DETALLE 1	La Cta 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 del 31-10-2016. Adicionalmente se registra y ajusta saldos deuda PPNA y NO POS teniendo en cuenta que de acuerdo al informe del area de Auditoria-Salud el saldo a Dic. 31 de 2017 asciende a la suma de \$ 23.120.688.428 más el valor de las ordenes de pago causadas pero pendientes de pago por valor de \$ 19.075.698.	12,611,305,126
2.4.80.04	ACCIONES DE SALUD PÚBLICA			-130,939,218
2.4.80.04	ACCIONES DE SALUD PÚBLICA	DETALLE 1	La Cta 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 Dic. de 2017 queda pendiente un menor valor por \$ 49.552.782	-130,939,218
2.5.05.01	NÓMINA POR PAGAR			-14,862,126
2.5.05.01	NÓMINA POR PAGAR	DETALLE 1	La cuenta contable de nómina con corte a 31 de diciembre de 2017 presenta un saldo real por paga por valor de \$207.000 en razón a que fue notificada una novedad de retiro de la funcionaria Inés Bedoya, quien pertenece a la planta del Departamento, pero debió ser reintegrada, por tanto el descuento practicado por concepto de retención en la fuente deberá ser pagado a la funcionara. Siendo lo anterior la variación de la cuenta contable respecto al año 2016 es un incremento del 100% por el mismo valor anteriormente mencionado.	-14,862,126
2.5.05.02	CESANTÍAS			0
2.5.05.02	CESANTÍAS	DETALLE 1	Se causaron las prestaciones sociales al 31 de diciembre de 2017 y se fortalecio el fondo de cesantias	0
2.5.05.03	INTERESES SOBRE CESANTÍAS			0
2.5.05.03	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	DETALLE 1	El incremento de 5,5 millones en este concepto corresponde a intereses sobre cesantias a afiliados al FNA	0
2.5.05.04	VACACIONES			0

7

[Handwritten signature]

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
2.5.05.04	VACACIONES	DETALLE 1	EDUCACION La subcuenta 25050402 Vacaciones FER, presenta una disminución del 93,04%, de la vigencia 2016 con respecto a la vigencia 2017 equivalente a \$1631137312. Saldo que corresponde a causación de deudas laborales de la vigencia 2017, de acuerdo a certificación emitida por el Depto de Recursos humanos de la SED. Valores reportados como deuda por concepto de Vacaciones personal administrativo y docentes, para diciembre 31/17 se realizan todas las reclasificaciones pertinentes	0
2.5.05.05	PRIMA DE VACACIONES			0
2.5.05.05	PRIMA DE VACACIONES	DETALLE 1	EDUCACION La subcuenta 25050502 Prima de Vacaciones FER, presenta una disminución del 22,77%, de la vigencia 2016 con respecto a la vigencia 2017 equivalente a \$33437149. Saldo que corresponde a causación de deudas laborales de la vigencia 2017, de acuerdo a certificación emitida por el Depto de Recursos humanos de la SED. Valores reportados como deuda por concepto de Prima de Vacaciones personal administrativo, para diciembre 31/17 se realizan todas las reclasificaciones pertinentes	0
2.5.05.06	PRIMA DE SERVICIOS			0
2.5.05.06	PRIMA DE SERVICIOS	DETALLE 1	EDUCACION La subcuenta 25050606 Prima de Servicios-FER Central - presenta un aumento del 12.73% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$ 3187112 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 recursos humanos del sector central.	0
2.5.05.07	PRIMA DE NAVIDAD			-1,038,907,000
2.5.05.07	PRIMA DE NAVIDAD	DETALLE 1	Teniendo en cuenta la certificación de pasivos laborales emitido por la Dirección de Recursos Humanos, documento con el cual se realiza el reconocimiento contable de tales obligaciones, y sabiendo que la prima de navidad se reconoció y pagó al 31 de diciembre de 2017, se presenta una disminución respecto a asamblea y sector central un total de \$981.992.126 en 2017 frente a 2016	-1,038,907,000
2.5.05.12	BONIFICACIONES			0

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
2.5.05.12	BONIFICACIONES	DETALLE 1	EDUCACION La subcuenta 25051209 Bonificacion Incentivo calidad educativa 1759 - FER, presenta una aumento del 100 %, de la vigencia 2016 con respecto a la vigencia 2017 equivalente a \$11410667. Saldo que corresponde a causacion de ordenes de pago en el mes de diciembre/17 para pago incentivo de acuerdo con el mejoramiento en el indice sintentico de la calidad educativa segun Resolución 1652 del 18 de diciembre/17. Queda como cuenta para pagar para la vigencia 2018	0
2.5.05.15	OTRAS PRIMAS			1,834,800
2.5.05.15	OTRAS PRIMAS	DETALLE 1	Presenta los saldos certificados por la Dirección de Recursos Humanos como cuenta por pagar por concepto de prima de antigüedad con corte a 31 de diciembre del año 2017	1,834,800
2.7.10.05	LITIGIOS			0
2.7.10.05	LITIGIOS	DETALLE 1	La subcuenta 27100503 Litigios Sector Salud presenta una aumento del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$1541402397 el cual corresponde a AJUSTAR LITIGIOS Y DEMANDAS EN CONTRA DEL DEPARTAMENTO A DICIEMBRE DE 2017 SEGUN REPORTE OFICINA JURIDICA DEL DEPARTAMENTO	0
2.9.05.90	OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS			0
2.9.05.90	OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	DETALLE 1	Se recibieron recursos por incapacidades de vigencias anteriores, las cuales serán giradas a la Gobernación, en total 16,283,840	0
3.1.05.02	DEPARTAMENTO			0
3.1.05.02	DEPARTAMENTO	DETALLE 1	La variación corresponde al traslado del resultado del ejercicio anterior	0
3.1.15.33	INVERSIONES EN EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO SOCIETARIAS			138,092,181
3.1.15.33	INVERSIONES EN EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO SOCIETARIAS	DETALLE 1	la variacion por valorizacion de inversiones en empresas industriales y comerciales del estado societarias por valor 138092363	138,092,181
3.1.15.34	INVERSIONES EN SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA			172,563,080
3.1.15.34	INVERSIONES EN SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	DETALLE 1	la variacion por valorizacion de inversion en sociedades de economia mixta sociedad promotora proyecto arquimedes por valor 172563280	172,563,080
3.1.15.52	TERRENOS			37,524,089,243

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
3.1.15.52	TERRENOS	DETALLE 1	Para esta cuenta surgio una variacion en la cuenta auxiliar 31155201 Terrenos Nivel Central en un incremento del 145% con una diferencia por valor de \$37.524.089.733, 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 \$63.475.434.243 el cual queda reflejado a 29 de diciembre de 2017	37,524,089,243
3.1.15.62	EDIFICACIONES			10,164,785,849
3.1.15.62	EDIFICACIONES	DETALLE 1	Para esta cuenta surgio una variacion en la cuenta auxiliar 31156201 Edificaciones Nivel Central, en un incremento del 43% con una diferencia por valor de \$10.164.785.745, 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	10,164,785,849
3.1.25.25	BIENES			48,856,733,858
3.1.25.25	BIENES	DETALLE 1	La Cta 31252502 Patrimonio publico incorporado Bienes-Salud presenta un incremento del 100% equivalente a \$ 212.749.634 como resultado de registro el 21 -Julio-2017 de la Entr 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	48,856,733,858
3.1.25.26	DERECHOS			37,092,562,558

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
3.1.25.26	DERECHOS	DETALLE 1	La Cta 31252603 Derechos Ingresos - Salud presenta un incremento del 100% equivalente a \$ 688.368.656 resultado de la depuración contable según Res. 0578 del 29-Dic-2017 y Acta Nro. 6 del Comité de Sostenibilidad Financiero.	37,092,562,558
3.1.25.27	OBLIGACIONES (DB)			-4,312,163,589
3.1.25.27	OBLIGACIONES (DB)	DETALLE 1	La Cta 31252702 Obligaciones - Salud presenta un incremento del 100% equivalente a \$ 350.026.978 resultado del proceso de depuración S/n Res. 0435 del 20-Oct de 2017 Acta Nro. 2 y Res. 0562 del 14-Dic-2017 - Acta Nro. 5 del Comité de Sostenibilidad Financiera.	-4,312,163,589
3.1.25.31	BIENES DE USO PERMANENTE SIN CONTRAPRESTACIÓN			61,604,638
3.1.25.31	BIENES DE USO PERMANENTE SIN CONTRAPRESTACIÓN	DETALLE 1	La variación de \$61,605,125 corresponde a vehículo recibido por parte del Departamento	61,604,638
3.1.28.01	PROVISIONES PARA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			-12,717,738,250
3.1.28.01	PROVISIONES PARA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	DETALLE 1	Para esta cuenta surgió una variación en la cuenta auxiliar 31280101 Provisiones para Propiedad Planta y Equipo Nivel Central en un incremento del 83322% con una diferencia por valor de \$12.717.738.495, 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 registran los nuevos avalúos emitidos por la Dirección de Recursos Físico que generan las provisiones por un total de \$12.870.371.249 el cual queda reflejado a 29 de diciembre de 2017	-12,717,738,250
3.1.28.04	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			-913,777,908
3.1.28.04	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	DETALLE 1	La Cta 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	-913,777,908
4.1.05.02	IMPUESTO DE REGISTRO			1,288,537,140

7

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
4.1.05.02	IMPUESTO DE REGISTRO	DETALLE 1	El rubro Impuesto de registro logró una meta de recaudo del 110 % para la vigencia 2016 es decir se presupuestó \$ 18.148.441 y se recaudó \$ 19.875.947. Comparando 2015 versus 2016 este rubro aumentó un 3 % es decir pasó de 19.383.054 en el 2015 a \$ 19.875.947. en el 2016. Continúa la dinámica de la construcción de vivienda nueva. Para la vigencia 2016 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2015 en valor absoluto de \$ 2.646.880 Se hace claridad que en la vigencia 2016 no se presentan registros por concepto de impuesto de Registro por conciliaciones Bancarias esto teniendo en cuenta que lo reportado y subido al sistema financiero por parte del SYC es coherente con lo registrado en las cuentas bancarias del Departamento.	1,288,537,140
4.1.05.22	IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRILLOS			13,171,290,000
4.1.05.22	IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRILLOS	DETALLE 1	Se hace claridad referente a esta renta 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 Capitulo 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.	13,171,290,000
4.1.05.23	IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS Y SIMILARES O PARTICIPACIÓN PORCENTUAL			18,915,127,310

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
4.1.05.23	IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS Y SIMILARES O PARTICIPACIÓN PORCENTUAL	DETALLE 1	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	18,915,127,310
4.1.05.24	IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZA			3,194,614,547
4.1.05.24	IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZA	DETALLE 1	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.	3,194,614,547
4.1.05.33	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES			4,678,027,944

Handwritten signature and initials.

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
4.1.05.33	IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES	DETALLE 1	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, cuffas 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 la 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.	4,678,027,944
4.1.05.47	IMPUESTO A GANADORES SORTEOS EXTRAORDINARIOS			9,332,904
4.1.05.47	IMPUESTO A GANADORES SORTEOS EXTRAORDINARIOS	DETALLE 1	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.	9,332,904
4.1.05.48	IMPUESTO A LOTERIAS FORANEAS			84,619,281

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
4.1.05.48	IMPUESTO A LOTERÍAS FORÁNEAS	DETALLE 1	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.	84,619,281
4.1.05.49	IVA DE LICORES A PRODUCTORES			-12,082,109,421
4.1.05.49	IVA DE LICORES A PRODUCTORES	DETALLE 1	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 descende 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	-12,082,109,421
4.1.05.51	IMPUESTO A LA VENTA DE CERVEZA 8%			635,181,909

11 *CM*

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
4.1.05.51	IMPUESTO A LA VENTA DE CERVEZA 8%	DETALLE 1	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 Cerveceria del Valle y Bavaria.	635,181,909
4.1.10.01	TASAS			0
4.1.10.01	TASAS	DETALLE 1	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 5007%. 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 sigui decreciendo este rubro y para el mes de agosto presento una variación con respecto al 2016 del 22%	0
4.1.10.02	MULTAS			130,954,923
4.1.10.02	MULTAS	DETALLE 1	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 venia 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.	130,954,923
4.1.10.03	INTERESES			0

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
4.1.10.03	INTERESES	DETALLE 1	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.	0
4.1.10.04	SANCIONES			0
4.1.10.04	SANCIONES	DETALLE 1	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 \$ 12.100.424.697.4.	0
4.1.10.27	ESTAMPILLAS			-10,482,039,980
4.1.10.27	ESTAMPILLAS	DETALLE 1	La Cta 41102703 Estampilla prohospitales 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 es de \$ 1.451.827.288	-10,482,039,980
4.1.10.61	CONTRIBUCIONES			-124,332,922

FI

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
4.1.10.61	CONTRIBUCIONES	DETALLE 1	Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2016 en valor absoluto De \$ 124333054 y su variación relativa baja al 19% El hecho generador de la contribución a la seguridad los constituyen los contratos de obra publica y teniendo en cuenta que durante la vigencia 2017 el Departamento no ha celebrado la misma cantidad de objetos contractuales al año inmediatamente anterior	-124,332,922
4.1.10.72	RENTA DEL MONOPOLIO DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR			391,679,030
4.1.10.72	RENTA DEL MONOPOLIO DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	DETALLE 1	Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2016 en valor absoluto de \$391679053.7 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 loteria del Risaralda por 12% impuesto venta de loteria ordinaria y premios caducos el sorteo extraordinario de Colombia por 12% impuesto de loteria extraordinaria y premios caducos	391,679,030
4.1.10.90	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS			2,197,611
4.1.10.90	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	DETALLE 1	Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2016 en valor absoluto de \$ 2966311. esto corresponde a la disminucion de Otros Ingresos No Tributarios - Sector Central por valor de 19512789	2,197,611
4.1.95.02	INGRESOS NO TRIBUTARIOS			0
4.1.95.02	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	DETALLE 1	Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2016 en valor absoluto de \$ 21140818.26 con una disminucion 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	0
4.1.95.07	IMPUESTO DE REGISTRO			-13,633,162

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
4.1.95.07	IMPUESTO DE REGISTRO	DETALLE 1	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.	-13,633,162
4.1.95.25	IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES			20,066,014
4.1.95.25	IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES	DETALLE 1	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.	20,066,014
4.4.08.17	PARTICIPACIÓN PARA SALUD			1,449,270.963

8

ext

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
4.4.08.17	PARTICIPACIÓN PARA SALUD	DETALLE 1	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 - CSF por \$ 1.847.244.623 y disminución del 11% en Prestación de Servicios - SSF por \$ 443.375.697 y aumento del 1% en recursos de salud publica por valor de \$ 45.402.072. La causación se hace con base en el documento de distribución de SGP expedido por el Departamento nacional de planeación para cada una de las vigencias.	1,449,270,963
4.4.28.01	PARA PAGO DE PENSIONES Y/O CESANTÍAS			19,912,610,542
4.4.28.01	PARA PAGO DE PENSIONES Y/O CESANTÍAS	DETALLE 1	Esta cuenta presenta un aumento significativo equivalente a la suma de \$ 19.912.610.591 por la causación del ingreso en mayo-2017 por parte del Ministerio de Hacienda en cumplimiento del encargo fiduciario para las mesadas pensionales del Hospital San Jorge por valor de \$ 19.815.914.495 registrado en la cta aux 4428010202 para pagao de pensiones y/o cesantias situado fiscal Salud.	19,912,610,542
4.4.28.02	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN			10,442,804,945
4.4.28.02	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	DETALLE 1	la cuenta 442802 presento una disminucion del 87%, ya que se reclasificacon los valores de la cuenta 44280203 por \$17,512,572,628 a la cuenta 48089002 del ministerio de educacion por requerimiento de la CGN por diferencias en operaciones reciprocas	10,442,804,945
4.4.28.04	PARA PROGRAMAS DE SALUD			2,492,085,508
4.4.28.04	PARA PROGRAMAS DE SALUD	DETALLE 1	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-2017 por valor de \$ 443 Millones s/n Res 2311 para campañas de ETV. De \$ 150 Millones en Sept en cumplimiento del convenio No 01 con el fondo nacional de estupefacientes y Res. 4374 de 2017 MSPS para adquisición unidades moviles ESES por \$ 1.180.000.000	2,492,085,508
4.4.28.90	OTRAS TRANSFERENCIAS			-6,197,653,000

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
4.4.28.90	OTRAS TRANSFERENCIAS	DETALLE 1	Se presenta una disminución de \$ 6.181.152.673 por efectos de reclasificación del saldo de la cuenta 44289002 Otras Transferencias a la una nueva cuenta 44280401 para programas de Salud.	-6,197,653,000
4.8.05.22	INTERESES DEPOSITOS INSTITUCIONES FINANCIERAS	SOBRE EN		0
4.8.05.22	INTERESES DEPOSITOS INSTITUCIONES FINANCIERAS	SOBRE EN	DETALLE 1 Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2016 en valor absoluto de \$1205509304.51 en un aumento del 30% variación que corresponde ya que para este año en el departamento se ve reflejado mas rendimientos en los auxiliares de las cuentas bancarias las cuales se discriminan así 111 cuentas del sector central 15 de educación y 15 de salud	0
4.8.05.27	DIVIDENDOS PARTICIPACIONES	Y		37,809,181
4.8.05.27	DIVIDENDOS PARTICIPACIONES	Y	DETALLE 1 Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2016 en valor absoluto de \$ 337808981 en un aumento del 97% esto corresponde a que se registraron unos dividendos y participaciones por cobrar de la central hidroeléctrica de caldas	37,809,181
4.8.08.04	CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES			-563,357,880
4.8.08.04	CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES	DETALLE 1	Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2016 en valor absoluto de \$ 563358255.26 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.	-563,357,880
4.8.08.09	EXCEDENTES FINANCIEROS			1,992,771

7

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
4.8.08.09	EXCEDENTES FINANCIEROS	DETALLE 1	en la vigencia 2017 presenta variacion del 100% frente a la vigencia 2016 ya que se registra unos ajustes contables de conciliación	1,992,771
4.8.08.90	OTROS INGRESOS ORDINARIOS			-16,832,690,334
4.8.08.90	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	DETALLE 1	la cuenta 442802 presento un aumento del 1303%, ya que se reclasificaron los valores de la cuenta 44280203 por \$17,512,572.628 a la cuenta 48089002 del ministerio de educacion por requerimiento de la CGN por diferencias en operaciones reciprocas	-16,832,690,334
4.8.10.08	RECUPERACIONES			0
4.8.10.08	RECUPERACIONES	DETALLE 1	Para la vigencia 2017 esta cuenta presenta una variación referente a la vigencia 2016 en valor absoluto de \$26862035 ya que en la vigencia 2017 Reconocimiento contable de Cesantias Retroactivas Titulo INFIDER a septiembre de 2017 Salud	0
4.8.10.47	APROVECHAMIENTOS			18,260,513
4.8.10.47	APROVECHAMIENTOS	DETALLE 1	EDUCACIÓN Subcuenta 48104703 - Aprovechamientos - Educación presenta una disminución del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 por valor de \$ 18.238.973, aumento que se generó por la reclasificación cuenta contable, de acuerdo a conciliación realizada diciembre 17, por materialidad en el ajuste individual del personal docente, redondeos liquidación de ascensos vigencia 2017- información suministrada por Recursos Humanos SED.	18,260,513
4.8.10.49	INDEMNIZACIONES			409,881,430
4.8.10.49	INDEMNIZACIONES	DETALLE 1	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 previsoría segura con documento NO. DMC 20816-16-15 CASO 45968 y NO. DMC 20817-16-15 CASO 46023 SEGUN DOCUMENTO ANEXO	409,881,430
4.8.15.54	INGRESOS FISCALES			0

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
4.8.15.54	INGRESOS FISCALES	DETALLE 1	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.	0
4.8.15.54	INGRESOS FISCALES	DETALLE 2	Se recuperaron recursos de vigencia anterior por incapacidades para girar al Departamento	0
4.8.15.57	TRANSFERENCIAS			0
4.8.15.57	TRANSFERENCIAS	DETALLE 1	EDUCACION La subcuenta 4815570401 Homologación y Nivelación Administrativa Educación presenta un aumento del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$2.466.237.450 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	0
4.8.15.59	OTROS INGRESOS			0
4.8.15.59	OTROS INGRESOS	DETALLE 1	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	0
5.1.01.06	REMUNERACIÓN SERVICIOS TÉCNICOS			275,652,325

11

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
5.1.01.06	REMUNERACIÓN SERVICIOS TÉCNICOS	DETALLE 1	La Cta. 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 presento una disminución del 24% equivalente a \$ 93.979.587, lo que da un incremento en el gasto de \$ 280.769.900. por remuneracion de servicios técnicos.	275,652,325
5.1.01.13	PRIMA DE VACACIONES			363,073,924
5.1.01.13	PRIMA DE VACACIONES	DETALLE 1	La relación de causación, afectación del gasto y provisión de prestaciones sociales es directamente proporcional y se registra de manera sistematizada teniendo en cuenta los valores base registrados en nómina, y los saldos de cierre de vigencia certificados por la Dirección de Recursos Humanos. Siendo lo anterior en libros auxiliares de contabilidad se presenta un incremento del 43% en relación al año 2016 por concepto de prima de vacaciones, equivalentes a \$355,734,018..	363,073,924
5.1.01.14	PRIMA DE NAVIDAD			-972,794,096
5.1.01.14	PRIMA DE NAVIDAD	DETALLE 1	La relación de causación, afectación del gasto y provisión de prestaciones sociales es directamente proporcional y se registra de manera sistematizada teniendo en cuenta los valores base registrados en nómina. Siendo lo anterior el gasto total en libros auxiliares de contabilidad se presenta una disminución del -799% en relación al año 2016 por concepto de prima de navidad, equivalentes a \$1,001,829,614, teniendo en cuenta que no se provisionaron ni realizaron ajustes por cuentas por pagar para la siguiente vigencia.	-972,794,096
5.1.01.17	VACACIONES			239,089,041
5.1.01.17	VACACIONES	DETALLE 1	La relación de causación, afectación del gasto y provisión de prestaciones sociales es directamente proporcional y se registra de manera sistematizada teniendo en cuenta los valores base registrados en nómina. Siendo lo anterior en libros auxiliares de contabilidad se presenta un incremento del 24% en relación al año 2016 por concepto de vacaciones, equivalentes a \$158,316,016.	239,089,041
5.1.01.18	BONIFICACIÓN ESPECIAL DE RECREACIÓN			28,620,948

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
5.1.01.18	BONIFICACIÓN ESPECIAL DE RECREACIÓN	DETALLE 1	La relación de causación, afectación del gasto y provisión de prestaciones sociales es directamente proporcional y se registra de manera sistematizada teniendo en cuenta los valores base registrados en nómina. Siendo lo anterior en libros auxiliares de contabilidad se presenta un incremento del 36% en relación al año 2016 por concepto de bonificación por recreación, equivalentes a \$26,722,494.	28,620,948
5.1.01.19	BONIFICACIONES			289,634,296
5.1.01.19	BONIFICACIONES	DETALLE 1	La variación significativa presentada en ésta cuenta contable parte de la parametrización y afectación contable de las bonificaciones de sector central, en razón a que las bonificaciones por servicios prestados de los esquemas correspondientes a sector central se dejaron de causar en 2017 por la cuenta 510150 y se empezaron a causar por la cuenta 510119. disminuyendo entonces en 2017 por la cuenta 510150 un saldo de \$232.420.167 e incrementando en la cuenta 510119 un avalor de \$289.633.940 teniendo en cuenta tambien el reajuste salarial	289,634,296
5.1.01.24	CESANTÍAS			849,094,185
5.1.01.24	CESANTÍAS	DETALLE 1	A partir de relación de causación, afectación del gasto y provisión de prestaciones sociales que se realiza de forma directamente proporcional y se registra de manera sistematizada teniendo en cuenta los valores base registrados en nómina y los ajustes que se deben realizar a partir de los saldos certificados por la Dirección de Recursos humanos a diciembre de cada vigencia. Adicionalmente se realiza la incorporación al balance de los recursos administrados por el INFIDER por concepto de cesantías retroactivas, realizando mensualmente el reconocimiento del gasto según reportes de Recursos humanos, así mismo durante la vigencia 2017 se registran pagos por cesantías a funcionarios del Instituto Departamental de Tránsito y transporte por valor de \$24,956,160 a diferencia del año 2016 que no registró pagos a funcionarios de ésta entidad. Por lo anterior se presenta un incremento del 32% en relación al año 2016 por concepto de cesantías y cesantías retroactivas, equivalentes a \$710,644,462 sector central y asamblea.	849,094,185

71

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
5.1.01.25	INTERESES A LAS CESANTIAS			0
5.1.01.25	INTERESES A LAS CESANTIAS	DETALLE 1	El incremento corresponde a causacion de intereses de afiliados al FNA que antes de tenian derecho	0
5.1.01.30	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS			11,203,256
5.1.01.30	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	DETALLE 1	La Contraloria orientó 15,5 millones mas a capacitación de lo ejecutado en vigencia anterior	11,203,256
5.1.01.31	DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES			-185,024,793
5.1.01.31	DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	DETALLE 1	A partir del cumplimiento de la norma de beneficios a empleados se han venido realizando las compras por dicho concepto, pero se evidencia una disminución significativa en 2017 frente a 2016 por valor de \$216,119,597 según los movimientos en libros auxiliares contables y las entregas realizadas desde el almacén.	-185,024,793
5.1.01.33	GASTOS DEPORTIVOS Y DE RECREACIÓN			-7,994,000
5.1.01.33	GASTOS DEPORTIVOS Y DE RECREACIÓN	DETALLE 1	Surante la vigencia 2017 no se generaron gastos deportivos o de recreación	-7,994,000
5.1.01.46	CONTRATOS DE PERSONAL TEMPORAL			-27,279,325
5.1.01.46	CONTRATOS DE PERSONAL TEMPORAL	DETALLE 1	Con el fin de dar alcance a las necesidades y requerimientos de la Administración Departamental se han incrementado el número de aprendices Sena, razón misma que conlleva al incremento del gasto por valor de \$31.268.343, con una variación relativa del 11% respecto al año 2016.	-27,279,325
5.1.01.47	VIÁTICOS			0
5.1.01.47	VIÁTICOS	DETALLE 1	La Contraloria pudo ejecutar mas recursos desde el punto de vista presupuestal	0
5.1.01.48	GASTOS DE VIAJE			3,356,550
5.1.01.48	GASTOS DE VIAJE	DETALLE 1	La Contraloria pudo ejecutar mas recursos desde el punto de vista presupuestal	3,356,550
5.1.01.50	BONIFICACIÓN POR SERVICIOS PRESTADOS			-221,549,731

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
5.1.01.50	BONIFICACIÓN POR SERVICIOS PRESTADOS	DETALLE 1	La variación significativa presentada en esta cuenta contable parte de la parametrización y afectación contable de las bonificaciones de sector central, en razón a que las bonificaciones por servicios prestados de los esquemas correspondientes a sector cenral se dejaron de causar en 2017 por la cuenta 510150 y se empezaron a causar por la cuenta 510119. disminuyendo entonces en 2017 por la cuenta 510150 un saldo de \$232.420.167 e incrementando en la cuenta 510119 un avalor de \$289.633.940 teniendo en cuenta tambien el reajuste salarial	-221,549,731
5.1.01.64	OTRAS PRIMAS			8,981,697
5.1.01.64	OTRAS PRIMAS	DETALLE 1	Teniendo en cuenta la certificación de pasivos laborales emitido por la Dirección de Recursos Humanos, documento con el cual se realiza el reconocimiento contable de tales obligaciones, se evidencia un incremento significativo en el año 2017 respecto al año 2016 por concepto de otras primas, teniendo en cuenta que con corte al 31 de diciembre de 2016 existía un saldo de \$6.288.604, y para 31 de diembre de 2017 cerro con un saldo de \$15.270.697 para un incremento porcentual del 59%.	8,981,697
5.1.02.01	INCAPACIDADES			12,386,892
5.1.02.01	INCAPACIDADES	DETALLE 1	A partir de concepto emitido por la Contaduría General en el reconocimiento contable de las incapacidades médicas, se incorporó en el resumen de nómina la afectación contable discriminada de las mismas en la vigencia 2017, afectando la cuenta por cobrar de 14 contra el reconocimiento del gasto en la cuenta 51. Situación misma que reporta en comparativo un incremento de \$6,099,187 respecto a 2016 en los esquemas de nómina sector central	12,386,892
5.1.02.02	SUBSIDIO FAMILIAR			-359,000
5.1.02.02	SUBSIDIO FAMILIAR	DETALLE 1	La cuenta contable de subsidio familiar sufre una disminución del 100% para el año 2017, en razón a que no se presentaron movimientos contables, y se procede a la depuración del libro auxiliar, tal procedimiento con fundamento a la transición del nuevo marco normativo.	-359,000
5.1.02.03	INDEMNIZACIONES			28,469,700

71

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
5.1.02.03	INDEMNIZACIONES	DETALLE 1	Teniendo en cuenta factores como el cambio en personal de planta del Departamento, liquidaciones definitivas e indemnización en vacaciones, se presenta una variación significativa en la cuenta contable con una disminución del 50% en el año 2017 para el sector central en relación al año 2016, siendo esto un saldo de \$-48,074,744. En cuanto a Asamblea se presenta un caso inverso, el cual presenta un aumento del 54% equivalente a \$79,985,514.	28,469,700
5.1.02.06	PENSIONES DE JUBILACIÓN PATRONALES			0
5.1.02.06	PENSIONES DE JUBILACIÓN PATRONALES	DETALLE 1	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, de forma manual 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.	0
5.1.02.11	AMORTIZACIÓN CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES			5,004,876,672
5.1.02.11	AMORTIZACIÓN CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	DETALLE 1	La subcuenta 51021101 Amortización Cálculo Actuarial De Cuotas Partes De Pensiones - Educación presenta una disminución del 168% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$5004876695 el cual corresponde a esta diferencia corresponde a la amortización del pasivo pensional correspondiente a educación	5,004,876,672
5.1.03.02	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR			79,863,085
5.1.03.02	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	DETALLE 1	Teniendo en cuenta los incrementos presentados en pagos por prestaciones sociales y obligaciones laborales a la Asamblea Departamental, se presenta un incremento proporcional en los aportes parafiscales del esquema 1 de nómina correspondiente a la Asamblea Departamental. Para el caso de aportes a caja de compensación familiar el incremento es de \$9,758,700 es decir el 12%	79,863,085
5.1.03.06	COTIZACIONES ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA	A		122,574,772

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
5.1.03.06	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA	DETALLE 1	Varios funcionarios se trasladaron de AFP privadas a Colpensiones	122,574,772
5.1.03.07	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN DE AHORRO INDIVIDUAL			76,367,900
5.1.03.07	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN DE AHORRO INDIVIDUAL	DETALLE 1	Teniendo en cuenta los incrementos presentados en pagos por prestaciones sociales y obligaciones laborales a la Asamblea Departamental, se presenta un incremento proporcional en los aportes parafiscales del esquema 1 de nómina correspondiente a la Asamblea Departamental. Los aportes realizados a Entidades de ahorro individual el incremento es de \$15,059,000 es decir el 11%	76,367,900
5.1.04.01	APORTES AL ICBF			59,976,678
5.1.04.01	APORTES AL ICBF	DETALLE 1	Teniendo en cuenta los incrementos presentados en pagos por prestaciones sociales y obligaciones laborales a la Asamblea Departamental, se presenta un incremento proporcional en los aportes parafiscales del esquema 1 de nómina correspondiente a la Asamblea Departamental. En cuanto a aportes al Instituto Colombiano de Bienestar Familiar el incremento es del 12% es decir \$7,319,600.	59,976,678
5.1.04.02	APORTES AL SENA			1,786,843
5.1.04.02	APORTES AL SENA	DETALLE 1	Teniendo en cuenta los incrementos presentados en pagos por prestaciones sociales y obligaciones laborales a la Asamblea Departamental, se presenta un incremento proporcional en los aportes parafiscales del esquema 1 de nómina correspondiente a la Asamblea Departamental. Los aportes al Sena sufrieron un incremento de \$1,220,400 siendo entonces un 12%	1,786,843
5.1.04.03	APORTES ESAP			10,170,243
5.1.04.03	APORTES ESAP	DETALLE 1	Teniendo en cuenta los incrementos presentados en pagos por prestaciones sociales y obligaciones laborales a la Asamblea Departamental, se presenta un incremento proporcional en los aportes parafiscales del esquema 1 de nómina correspondiente a la Asamblea Departamental. En cuanto a los aportes a Escuela Superior de Administración Pública es incremento está representado en \$ 1,220,400 siendo el 12%	10,170,243

71

				CÍFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (PESOS)(Pesos)
5.1.04.04	APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALES E INSTITUTOS TÉCNICOS			20,110,588
5.1.04.04	APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALES E INSTITUTOS TÉCNICOS	DETALLE 1	Teniendo en cuenta los incrementos presentados en pagos por prestaciones sociales y obligaciones laborales a la Asamblea Departamental, se presenta un incremento prpporcional en los aportes parafiscales del esquema 1 de nómina correspondiente a la Asamblea Departamental. Los aportes realizados a Escuelas Industriales e Institutos técnicos aumento \$2,442,900 en relación al año 2016	20,110,588
5.1.11.11	COMISIONES, HONORARIOS Y SERVICIOS			117,591,535
5.1.11.11	COMISIONES, HONORARIOS Y SERVICIOS	DETALLE 1	Se presenta un cambio en parametrización de cuentas contables, situación que conlleva a diferencia en saldos, enendiendose que por ésta cuenta contable en 2016 se realizaron algunos pagos a contratistas por prestación de servicios, y en 2017 se empleo para pagos de afiliación a riesgos laborales y pago ultima cuota del encargo fiduciario suscrito con alianza fiduciaria por el manejo de los recursos del proceso de ajuste de nivelacion y homologacion salarial de la secretaria de educacion s/resolución no. 2206 de 20-12-2017, razón misma que disminuye el gasto en \$52,573,728 siendo una variación relativa del 313%	117,591,535
5.1.11.13	VIGILANCIA Y SEGURIDAD			58,829,399
5.1.11.13	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	DETALLE 1	Los servicios de seguridad presentan un incremento del 18% con una variación absoluta de \$94,613,068, con novedades como el cambio de proveedor de servicios, que para el año 2016 era AINCA SEGURIDAD Y PROTECCION LTDA. y para el año 2017 se encuentra Seguridad Nacional LTDA	58,829,399
5.1.11.14	MATERIALES SUMINISTROS	Y		0
5.1.11.14	MATERIALES SUMINISTROS	DETALLE 1	La Contraloria pudo ejecutar mas recursos desde el punto de vista presupuestal	0
5.1.11.15	MANTENIMIENTO			281,113,089
5.1.11.15	MANTENIMIENTO	DETALLE 1	Con respecto a la vigencia 2016 la entidad adelanto proceso contractual de limpieza general de las instalaciones	281,113,089
5.1.11.18	ARRENDAMIENTO			6,036,368

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
5.1.11.18	ARRENDAMIENTO	DETALLE 1	De acuerdo a las necesidades básicas para el proceso de administración se continúa con el pago de las obligaciones correspondientes a arrendamiento de bodega para el almacenamiento de bienes de la administración en el Centro comercial y cultural de Pereira Fiducentro sin novedades en proceso, pero si se presenta un incremento del 11% en consumo y directamente en el gasto que alcanza los \$5,613,823 para en año 2017 en relación al año 2016 respectivamente	6,036,368
5.1.11.19	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE			0
5.1.11.19	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	DETALLE 1	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 viaticos a los policias 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 tambien se esta reconociendo los viáticos de los miembros del plenario de la mesa departamental de participación efectiva de las victimas de Risaralda .	0
5.1.11.21	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES			47,941,116
5.1.11.21	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	DETALLE 1	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% equeivalentes a \$17,316,002 en relación al año 2016.	47,941,116
5.1.11.23	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE			110,019,622

71

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
5.1.11.23	COMUNICACIONES TRANSPORTE	Y DETALLE 1	Se presenta cambio en el proveedor del servicio de correo o mensajería, así como en el proveedor del servicio de transporte con conductor para servicio del Despacho del señor Gobernador, se evidencia que no hay mayor variación en el uso, y se realizan las legalizaciones de un rubro presupuestal de caja menor que no representa relevancia en el gasto. finalmente se presenta en 2017 un incremento del 19% en relación al año 2016, para un total de \$35,141,726.	110,019,622
5.1.11.25	SEGUROS GENERALES			0
5.1.11.25	SEGUROS GENERALES	DETALLE 1	Se incluyo en el programa de seguros de la Entidad, el ampara para responsabilidad profesional de los funcionarios del Grupo de Responsabilidad Fiscal	0
5.1.11.27	PROMOCION DIVULGACION	Y		1,351,545,392
5.1.11.27	PROMOCION DIVULGACION	Y DETALLE 1	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.	1,351,545,392
5.1.11.59	LICENCIAS SALVOCONDUCTOS	Y		54,825,540
5.1.11.59	LICENCIAS SALVOCONDUCTOS	Y DETALLE 1	Durante la vigencia 2017 se adquirio licencia de software ARIES por valor de 42,000,000, ademas se amortizó los pagos anticipados por licencias de la vigencia anterior	54,825,540
5.1.11.90	OTROS GASTOS GENERALES			0

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
5.1.11.90	OTROS GASTOS GENERALES	DETALLE 1	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 secretaria 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.	0
5.1.20.26	CONTRIBUCIONES			13,993,446
5.1.20.26	CONTRIBUCIONES	DETALLE 1	Se realiza reclasificación contable del gasto, reconociendo como contribución el pago realizado a la Superintendencia de Vigilancia y seguridad privada en el año 2017 por valor de \$13,993,446, causación que se había registrado inicialmente en la cuenta contable 511190. Presentando entonces la variación de incremento en ésta cuenta por dicho saldo.	13,993,446
5.1.20.90	OTROS IMPUESTOS			-24,958,000
5.1.20.90	OTROS IMPUESTOS	DETALLE 1	Se realiza causación contable del gasto, reconociendo como contribución el pago realizado a la Superintendencia de Vigilancia y seguridad privada en el año 2016 por valor de \$24,958,183. Presentando entonces la variación de disminución para el año 2017 en ésta cuenta por dicho saldo.	-24,958,000
5.3.14.01	LITIGIOS			12,403,262,544

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
5.3.14.01	LITIGIOS	DETALLE 1	EDUCACION La subcuenta 53140103 Litigios - Educación presenta un aumento del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$5.501.898.974 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 Secretaría Jurídica del Departamento se hacen las debidas reclasificaciones contables	12,403,262,544
5.4.23.01	PARA PAGO DE PENSIONES Y/O CESANTÍAS			-1,326,828,824
5.4.23.01	PARA PAGO DE PENSIONES Y/O CESANTÍAS	DETALLE 1	La Cta 54230102 para pago de pensiones y/o censantias - 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 Depto de Risaralda con el Hospital San Jorge	-1,326,828,824
5.4.23.02	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN			0
5.4.23.02	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	DETALLE 1	EDUCACION La subcuenta 54230204 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.	0
5.4.23.04	PARA PROGRAMAS DE SALUD			24,632,675,342
5.4.23.04	PARA PROGRAMAS DE SALUD	DETALLE 1	Las transferencias que realiza el Departamento a los municipios para los programas de salud del Regimen Subsidiado presenta una 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.	24,632,675,342
5.4.23.90	OTRAS TRANSFERENCIAS			-16,727,092,965

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
5.4.23.90	OTRAS TRANSFERENCIAS	DETALLE 1	la cuenta 542390 presenta una disminución del 72% , se reclasifico la cuenta 54239002 por valor de 7,939,124,510 por diferencia en operaciones reciprocas solicitado por la CGN	-16,727,092,965
5.5.01.01	SUELDOS Y SALARIOS			0
5.5.01.01	SUELDOS Y SALARIOS	DETALLE 1	EDUCACION La subcuenta 5501012201 - Intereses a las Cesantías FER presenta una disminución del 94.97% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$ 94,703.677 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	0
5.5.01.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS			5,729,267
5.5.01.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	DETALLE 1	EDUCACION La subcuenta 55010203 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	5,729,267
5.5.01.06	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS			0
5.5.01.06	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	DETALLE 1	EDUCACION La subcuenta 5501060109- Educación Asignación de Bienes y Servicios Educación Sector Central- Apoyo población Indígena Proyectos Educativos, presenta un aumento del 100%, con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$738.087.452, correspondiente a pagos realizados por el Sector central a la unidad ejecutora 10 en cumplimiento de contrato 1408 de 2017 ACCESO VIRTUAL - AULAS AMIGAS S.A.S para la dotación de herramientas tecnológicas para el mejoramiento de los procesos de aula a través del uso y apropiación de tic en los establecimientos educativos de los doce municipios no certificados del departamento	0
5.5.02.11	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD			4,121,705,144

Handwritten signature and initials.

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
5.5.02.11	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	DETALLE 1	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 Secretaría de salud en cumplimiento de los programas del plan de desarrollo	4,121,705,144
5.5.03.06	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS			-2,595,561,373
5.5.03.06	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	DETALLE 1	Teniendo en cuenta que ésta cuenta contable representa los gastos pagados por concepto de Municipios Decertificados, 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 Misrato 2016, para una disminución de \$2,595,561,540 siendo un 117%.	-2,595,561,373
5.5.04.05	GENERALES			1,937,928,167
5.5.04.05	GENERALES	DETALLE 1	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, a demás se realizaron los contratos No. 0885 del 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.	1,937,928,167
5.5.05.06	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS			1,889,676,395

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)/(Pesos)
5.5.05.06	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	DETALLE 1	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, a demás 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	1,889,676,395
5.5.06.06	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS			-6,101,931,821
5.5.06.06	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	DETALLE 1	En cuanto a la vigencia 2016 se resalta por parte de la Dirección de Cultura la inversión realizada en contratos de apoyo para el desarrollo de actividades artísticas y culturales en el Municipio de Marsella, organización del día del fotógrafo, participación en la XXIX feria internacional del libro, Realización del festival de música popular El caballero Gaucho, Encuentro departamental de danza y ritmos folclóricos en el Departamento, entre otras actividades que comprometieron el gasto por \$139,427,707 con corte a 30 de septiembre de 2016. Para 2017 se presenta mayor énfasis en contratación de instructores de música, danza y lectura en varios municipios del Departamento de Risaralda, con una disminución para el año 2017 por valor de -\$36,490,077	-6,101,931,821
5.5.07.06	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS			12,154,430,825

7

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
5.5.07.06	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	DETALLE 1	Esta cuenta contable en 2017 representa el pago de contratos de obra pública, inversiones en los municipios, adquisición de bienes y servicios que se consideren según el objeto contractual, algunos convenios y a demás con contratos de prestación de servicio de apoyo a las actividades que requieran las dependencias del Departamento de Risaralda, bien sea con recursos propios o con recursos del Sistema General de Regalías, siendo de gran importancia el apoyo de contratistas profesionales en áreas específicas, presentando mayor valor en gasto para el año 2017 con un incremento porcentual del 19% respecto al año inmediatamente anterior.	12,154,430,825
5.5.08.01	ACTIVIDADES DE CONSERVACIÓN			815,872,855
5.5.08.01	ACTIVIDADES DE CONSERVACIÓN	DETALLE 1	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.	815,872,855
5.5.08.03	ACTIVIDADES DE ADECUACIÓN			-1,523,000
5.5.08.03	ACTIVIDADES DE ADECUACIÓN	DETALLE 1	En ocasión a las causaciones por ésta cuenta contable en 2016 se evidencia que es un gasto generado por contratos de prestación de servicios profesionales, los cuales para el año 2017 no continuaron, ni se generaron contratos nuevos, es decir que no presentaban saldos ni movimientos durante la vigencia, razón que conlleva a que se depuraran las cuentas contables de los libros auxiliares del sistema contable y financiero del Departamento.	-1,523,000
5.5.08.05	EDUCACIÓN, CAPACITACIÓN Y DIVULGACIÓN AMBIENTAL			-64,895,000

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
5.5.08.05	EDUCACIÓN, CAPACITACIÓN Y DIVULGACIÓN AMBIENTAL	DETALLE 1	En ocasión a las causaciones por ésta cuenta contable en 2016 se evidencia que es un gasto generado por contratos de prestación de servicios profesionales, los cuales para le año 2017 no continuaron, ni se generaron contratos nuevos, es decir que no presentaban saldos ni movimientos durante la vigencia, razón que conllevo a que se depuraran la s cuenta contables de los libros uxiliares del sistema contable y financiero del Departamento.	-64,895,000
5.5.08.09	MANEJO Y ADMINISTRACIÓN DE INFORMACIÓN			-15,001,000
5.5.08.09	MANEJO Y ADMINISTRACIÓN DE INFORMACIÓN	DETALLE 1	En ocasión a las causaciones por ésta cuenta contable en 2016 se evidencia que es un gasto generado por contratos de prestación de servicios profesionales, los cuales para le año 2017 no continuaron, ni se generaron contralos nuevos, es decir que no presentaban saldos ni movimientos durante la vigencia, razón que conllevo a que se depuraran la s cuenta contables de los libros uxiliares del sistema contable y financiero del Departamento.	-15,001,000
5.7.05.08	FUNCIONAMIENTO			2,695,792,613
5.7.05.08	FUNCIONAMIENTO	DETALLE 1	la cuenta presenta un aumento del 243%, por registro de vigencias futuras según ordenanzas 003 y 015 para recursos a la promotora de vivienda por \$2,477,630,598	2,695,792,613
5.8.01.34	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE CORTO PLAZO			-408,760,240
5.8.01.34	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE CORTO PLAZO	DETALLE 1	La subcuenta 580134 operaciones de credito publico internas de corto plazo una disminucion del 15% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$408760681 esta diferencia corresponde a registro de intereses por pagar de la vigencia 2017 según reporte de la direccion financiera	-408,760,240
5.8.08.01	PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS			-614,236,666
5.8.08.01	PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS	DETALLE 1	La Cta Aux 58080102 Perdida en Venta de activos - Salud presenta una disminucion de \$ 34.784.460 saldo que viene desde el 2016. En la vigencia 2017 no se han presentando gastos por este concepto	-614,236,666
5.8.10.03	AJUSTES O MERMAS SIN RESPONSABILIDAD			0

71


				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
5.8.10.03	AJUSTES O MERMAS SIN RESPONSABILIDAD	DETALLE 1	EDUCACION La subcuenta 58100304-Ajustes o mermas sin responsabilidad Educación, presenta un aumento mayor al 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$730.810 correspondientes bajas dadas en almacén SED por concepto de inservibles chatarrización de acuerdo a acta de comité evaluador de bajas en almacén No 1 de 2017	0
5.8.15.88	GASTOS ADMINISTRACIÓN DE			0
5.8.15.88	GASTOS ADMINISTRACIÓN DE	DETALLE 1	EDUCACION La subcuenta 5815880201-Gastos de Administración Educación - Sueldos y Salarios, presenta un aumento mayor al 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$46.802.010 correspondientes reintegros ? Mesadas no cobradas de pensionados Fallecidos durante la vigencia 2017	0
5.8.15.92	GASTO PÚBLICO SOCIAL			0
5.8.15.92	GASTO PÚBLICO SOCIAL	DETALLE 1	EDUCACION La subcuenta 58159202-Gasto público social ? FER, presenta un aumento del 375.12%% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$922.819.035 correspondiente a la contabilización de los ajustes por cesantías retroactivas del personal administrativo FOCE ? según certificado de recursos humanos de la SED, a la causación de incapacidades docentes con cobro a la Fiduprevisora SA correspondiente a la vigencia 2016 con reportes a contabilidad en la presente vigencia. Reintegros legalizados de las nóminas noviembre y diciembre /16 legalizados en esta vigencia	0
5.8.15.92	GASTO PÚBLICO SOCIAL	DETALLE 2	EDUCACION La subcuenta 58159202-Gasto público social ? FER, presenta un aumento del 375.12%% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$922.819.035 correspondiente a la contabilización de los ajustes por cesantías retroactivas del personal administrativo FOCE ? según certificado de recursos humanos de la SED, a la causación de incapacidades docentes con cobro a la Fiduprevisora SA correspondiente a la vigencia 2016 con reportes a contabilidad en la presente vigencia. Reintegros legalizados de las nóminas noviembre y diciembre /16 legalizados en esta vigencia	0
8.1.20.01	CIVILES			-28,756,000

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)(Pesos)
8.1.20.01	CIVILES	DETALLE 1	La subcuenta 81200101 Civiles Sector Central presenta una disminucion del 100% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$28756294 esta diferencia corresponde al AJUSTE DE LOS LITIGIOS Y DEMANDAS EN CONTRA DEL DEPARTAMENTO de tipo civil que se realizaron según el reporte que mensualmente manda la Direccion de Juridica.	-28,756,000
8.3.15.36	DEUDORES			833,829,122
8.3.15.36	DEUDORES	DETALLE 1	La cuenta contable de anticipos presenta una disminucion de \$6,000,000 correspondientes a la Universidad Catolica de Pereira en razón a que ya se habia realizado el reconocimiento del gasto con los debidos soportes contables.	833,829,122
9.1.20.01	CIVILES			-786,000,000
9.1.20.01	CIVILES	DETALLE 1	La subcuenta 91200102 Civiles - Salud presenta una disminucion del 80% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$785618934 esta diferencia corresponde al AJUSTAR LOS LITIGIOS Y DEMANDAS EN CONTRA DEL DEPARTAMENTO de tipo civil que se realizaron según el reporte que mensualmente manda la Direccion de Juridica.	-786,000,000
9.1.20.02	LABORALES			0
9.1.20.02	LABORALES	DETALLE 1	La subcuenta 91200203 Laborales- Educacion presenta una disminucion del 74% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$193386785 esta diferencia corresponde a AJUSTAR LITIGIOS Y DEMANDAS EN CONTRA DEL DEPARTAMENTO de tipo laborales que se realizaron según el reporte que mensualmente manda la Direccion de Juridica.	0
9.1.20.04	ADMINISTRATIVOS			0
9.1.20.04	ADMINISTRATIVOS	DETALLE 1	La subcuenta 91200403 Administrativos - EducacionI presenta una disminucion del 75% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$8641283362 esta diferencia corresponde al AJUSTAR LOS LITIGIOS Y DEMANDAS EN CONTRA DEL DEPARTAMENTO de tipo administrativo que se realizaron según el reporte que mensualmente manda la Direccion de Juridica.	0
9.1.20.90	OTROS LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS			2,343,959

7

				CIFRAS EN PESOS
CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (PESOS)(Pesos)
9.1.20.90	OTROS LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	DETALLE 1	La subcuenta 91209002 otros Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos - Salud presenta un aumento del 75% con respecto al mismo periodo del año 2016 equivalente a \$2343959 esta diferencia corresponde al AJUSTAR LOS LITIGIOS Y DEMANDAS EN CONTRA DEL DEPARTAMENTO de tipo administrativo que se realizaron según el reporte que mensualmente manda la Dirección de Jurídica.	2,343,959


SIGIFREDO SALAZAR OSORIO
Gobernador


LEONARDO ANTONIO RAMIREZ GIRALDO
Secretario de Hacienda Departamental


AURA MARIA BETANCUR GALLEGO
CONTADORA
TP-139963-T