



# **REVELACIONES SALDOS INICIALES APLICACIÓN INSTRUCTIVO No. 002 DE 2015**

## **DEPARTAMENTO DE RISARALDA**

## **CAPITULO I**

### **DEPARTAMENTO DE RISARALDA**

Notas a los Estados Financieros saldos iniciales a 1ro de enero de 2018 – aplicación instructivo No. 002 de 2015 expedido por la Contaduría General de la Nación.

Cifras expresadas en pesos colombianos

### **NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

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

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

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

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

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

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

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



## SEGMENTOS CONTABLES QUE SUMAN CON LA GOBERNACIÓN DE RISARALDA:

- La Secretaría de Salud del Departamento
- La Secretaría de Educación del Departamento
- La Asamblea del Departamento de Risaralda
- Sector Central

## NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

De conformidad con la Ley 1314 de 2009, por medio de la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento; en el artículo 1 establece que dicha Ley está orientada a regular la transparencia de las operaciones económicas y a dar seguridad a la información producida por las empresas, lo que permite que Colombia encamine el régimen jurídico contable hacia la convergencia de estándares internacionales. En el artículo 6 de la ley 1314 de 2009 se otorgan facultades a la Contaduría General de la Nación – CGN así como a los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio Industria y Turismo, para expedir principios, normas, interpretaciones y guías de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información.

Dadas las funciones constitucionales y legales asignadas al Contador General y a la Contaduría General de la Nación, entre las que se destaca “uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública, elaborar el balance general y determinar las normas contables que deben regir en el país, conforme a la ley”, y en el marco de la convergencia hacia estándares internacionales de información financiera, la CGN ha decidido efectuar una adopción indirecta de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público – NICSP, con el propósito de avanzar en materia de rendición de cuentas, transparencia y comparabilidad, fijando criterios comunes y uniformes a nivel nacional.

En el año 2015 la Contaduría General de la Nación emitió la Resolución No. 533, mediante la cual incorpora como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, la estructura del marco normativo para entidades del gobierno, el cual será aplicable a las entidades que se encuentren bajo el ámbito del régimen de contabilidad pública y se tendrá como referente para la determinación de entidades

del gobierno, la clasificación efectuada por el Comité Interinstitucional de la Comisión de Estadísticas de Finanzas Públicas. La resolución 533 de 2015 presenta el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.

Así mismo la CGN emitió la resolución 620 de 2015, mediante la cual adopta el Catálogo General de Cuentas, aplicable a entidades de gobierno; el Instructivo 002 de 2015, por medio del cual se imparten las instrucciones para la transición al Marco Normativo y la determinación de Saldos Iniciales, cuya fecha de transición será el 1 de enero de 2017 y la Resolución 087 de 2016, por la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones, estableciendo la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación.

Adicionalmente, el cronograma de aplicación del marco normativo contenido en la Resolución CGN No. 0533 de 2015, modificado por las Resoluciones 693 del 6 de diciembre de 2016 y 484 del 17 de octubre de 2017, comprende dos periodos, así:

1. Preparación obligatoria: Comprendido entre el 8 de octubre de 2015 y 31 de diciembre de 2017. En este periodo se formularán y ejecutarán, bajo el liderazgo de la alta dirección, los planes y estrategias para la implementación obligatoria.
2. Primer periodo de aplicación: Comprendido entre el 1 de enero de 2018 y 31 de diciembre de 2018. El 1 de enero se establecerán los saldos de activos, pasivos y patrimonio, bajo nuevo marco normativo, y se cargarán en los sistemas de información.

Al 31 de diciembre de 2018, las entidades deben presentar los primeros estados financieros con sus respectivas notas bajo el Nuevo Marco Normativo, así:

- a.** Estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2018.
- b.** Estado de resultados, del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.
- c.** Estado de cambios en el patrimonio del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

Los anteriores estados financieros no se compararán con los del periodo anterior.

La Dirección de Contabilidad, adelantó las actividades encaminadas a la implementación exitosa del Nuevo Marco Normativo establecido por la Resolución de la Contaduría General de la Nación (CGN) 533 de 2015, conformando un equipo de trabajo bajo la dirección del Director de Contabilidad.

Así mismo, al interior del proceso contable, se reestructuraron las obligaciones específicas de los contratistas y se adelantó un proceso de contratación con la firma AFINYT S.A.S., cuyo objeto fue la implementación del Nuevo Marco Normativo aplicable a entidades de Gobierno así como los elementos integrantes incorporados en la nueva estructura del Régimen de Contabilidad Pública dispuesto por la Contaduría General de la Nación.

Se adelantó un proceso de capacitación dirigido a todas las dependencias de la entidad que generan información que afectan los estados financieros del Departamento de Risaralda.

A continuación, se resumirán los principales impactos de orden financiero derivados de la aplicación del Nuevo Marco Normativo para entidades de gobierno tanto de

forma cualitativa como cuantitativa con el fin que sea útil para los diferentes usuarios de la información para la comprensión de la situación financiera de la entidad.

De acuerdo a lo anterior se desarrollará el presente informe teniendo en cuenta los siguientes aspectos:

- 1- Los cambios realizados en las políticas contables, haciendo un comparativo de las políticas que se encontraban en el régimen precedente Resolución 354 expedida por la Contaduría General de la Nación y las políticas y prácticas contables respecto del Nuevo Marco Normativo Resolución 533 de 2015 expedida por la Contaduría General de la Nación.

NUEVO MARCO TECNICO NORMATIVO CONTABLE – CGN. Resolución 533 de 2015.		ANTERIOR REGIMEN DE CONTABILIDAD PUBLICA – CGN. Resolución 354 de 2007.	
INVERSIONES DE ADMINSTRACION DE LIQUIDEZ		INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	
Reconocimiento	Recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio, con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia.	Reconocimiento	La adquisición de valores como títulos e instrumentos derivados, en cumplimiento de políticas financieras, económicas y sociales del Estado y que como consecuencia pueden generar utilidades. También incluye los recursos aplicados en la creación y fortalecimiento de empresas públicas y entidades de naturaleza privada.

# REVELACIONES SALDOS INICIALES A 1RO DE ENERO DE 2018



	Atendiendo la intención que tenga la entidad: -Valor de mercado con cambios en resultados, -Costo amortizado, -Valor de mercado con cambios en el patrimonio -Costo		Atendiendo la intención de realización: -Administración de liquidez. -Inversiones con fines de política (incluye mantenidas hasta el vencimiento y las disponibles para la venta). -Tratándose de inversiones patrimoniales, en controladas, asociadas o negocios conjuntos, de acuerdo al grado de control o influencia que se tenga sobre el ente receptor de la inversión
<b>Clasificación</b>		<b>Clasificación</b>	
<b>Medición inicial</b>	Valor de mercado	<b>Medición inicial</b>	Al costo histórico



	<p>Valor de mercado con cambios en resultados:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Al valor de mercado</li> </ul> <p>Costo amortizado:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Al costo amortizado</li> </ul> <p>Valor de mercado con cambios en el patrimon:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Al valor de mercado</li> </ul> <p>Costo</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Al costo menos deterioro</li> </ul>		<p>-Las inversiones negociables con base en metodologías expedidas por la Superintendencia Financiera.</p> <p>-Las mantenidas hasta el vencimiento con base en la Tasa Interna de Retorno prevista en las metodologías de la Súper Financiera.</p> <p>-Requiere efectuar evaluaciones de medición del riesgo y constituir provisiones.</p> <p>-Inversiones patrimoniales por el método de participación patrimonial o al costo.</p> <p>-Las inversiones de administración de liquidez no serán objeto de reconocimiento de rendimientos o dividendos por cobrar, ajustes por diferencia en cambio, amortización de primas, descuentos y otros conceptos</p>
<b>Medición posterior</b>		<b>Medición posterior</b>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Cuando expiren los derechos,</li> <li>-Se renuncie a ellos, o</li> <li>-Se transfieran los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad de la inversión</li> </ul>		<p>Centra el criterio general para dejar de reconocer activos financieros en la propiedad más que en la esencia de la transferencia de riesgos o beneficios asociados.</p>
<b>Baja en cuentas</b>		<b>Baja en cuentas</b>	

	<ul style="list-style-type: none"> <li>-El valor en libros,</li> <li>-Las principales condiciones de la inversión,</li> <li>-Restricciones a la disposición</li> <li>-Posición de riesgos</li> <li>-Dividendos e intereses reconocidos</li> <li>-Fuente de información utilizadas para determinar el valor de mercado</li> <li>-Precio pagado</li> <li>-Costos de transacción</li> <li>-Tasa de interés nominal y efectiva</li> <li>-Intereses por tasa de interés efectiva</li> <li>-Perdidas por deterioro; reversión</li> <li>-Valor de inversiones pignoradas</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>-El valor en libros teniendo en cuenta la finalidad y la modalidad del título o contrato.</li> <li>-Valor de las provisiones</li> <li>-Valor de las valorizaciones.</li> </ul>
<b>Revelaciones</b>		<b>Revelaciones</b>	
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>		<b>RENTAS POR COBRAR Y DEUDORES</b>	
<b>Reconocimiento Derechos</b>	adquiridos en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.	<b>Reconocimiento -Derechos</b>	tributarios pendientes de recaudo, exigidos sin contraprestación directa. -Derechos de cobro originados en desarrollo de sus funciones:
<b>Clasificación</b>	Al costo	<b>Clasificación -Derechos</b>	por la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios, -Los préstamos concedidos, -Los intereses, sanciones, multas, entre otros.

			<p>-Por su importe original o por el valor convenido.</p> <p>-Por el valor determinado en las declaraciones tributarias, las liquidaciones oficiales en firme y demás actos administrativos, que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes</p>
<b>Medición inicial</b>	Al valor de la transacción	<b>Medición inicial</b>	
			<p>-De conformidad con las disposiciones legales vigentes, o con los términos contractuales pactados.</p> <p>-Debe provisionarse el valor de los derechos que se estimen incobrables y ajustarse permanentemente de acuerdo con su evolución.</p> <p>-Las rentas por cobrar no son objeto de provisión. La extinción del derecho por causas diferentes el pago, se afecta el patrimonio.</p>
<b>Medición posterior</b>	Al valor de la transacción, menos pérdidas por deterioro	<b>Medición posterior</b>	
	<p>-Cuando expiren los derechos,</p> <p>-Se renuncie a ellos, o</p> <p>-Se transfieran los riesgos y las ventajas inherentes a la cuenta por cobrar</p>		
<b>Baja en cuentas</b>		<b>Baja en cuentas</b>	-Cuando extingan los derechos.

-El valor en libros,	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Principales condiciones de la cuenta x cobrar</li> <li>-Restricciones disposición</li> <li>-Perdidas por deterioro; reversión</li> <li>-Deterioro del valor</li> <li>-Antigüedad de las cuentas por cobrar en mora no deterioradas</li> <li>-Cuentas deterioradas y factores considerados</li> <li>-Valor de cuentas pignoradas y condiciones</li> </ul>	De acuerdo con su origen en:	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Por comercialización de bienes</li> <li>-Por prestación de servicios</li> <li>-Derechos tributarios</li> <li>-Difícil recaudo</li> <li>-Valor de las provisiones, método y criterios utilizados.</li> <li>-Las rentas por cobrar se revelan según su antigüedad en vigencia actual y vigencias anteriores.</li> </ul>
<b>PRESTAMOS POR COBRAR</b>		<b>PRESTAMOS POR COBRAR</b>	
<b>Reconocimiento Recursos</b>	financieros destinados al uso de terceros, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.		El Régimen de Contabilidad Pública no considera una norma para los Préstamos por Cobrar. A las entidades de gobierno no se les permite realizar préstamos, a menos que ese sea su objeto social.
<b>Clasificación</b>	Al costo amortizado		

<b>Medición inicial</b>	<p>Por el valor desembolsado. Si el préstamo es a terceros distintos de otras entidades de gobierno y la tasa de interés pactada sea inferior a la tasa de interés del mercado, se reconocerán por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares. Los costos de transacción se tratarán como un mayor valor del préstamo.</p>		
<b>Medición posterior</b>	<p>Al costo amortizado, menos pérdidas por deterioro del valor.</p>		
<b>Baja en cuentas</b>	<p>-Cuando expiren los derechos, -Se renuncie a ellos, o -Se transfieran los riesgos y las ventajas inherentes al préstamo</p>		

	<ul style="list-style-type: none"> <li>-El valor en libros,</li> <li>-Principales condiciones del préstamo</li> <li>-Restricciones</li> <li>-Valor desembolsado</li> <li>-Costos de transacción</li> <li>-Tasa de negociación y tasa efectiva</li> <li>-Ingresos por intereses</li> <li>-Perdidas por deterioro; reversión</li> <li>-Deterioro del valor acumulado</li> <li>-Antigüedad de los préstamos en mora no deterioradas</li> <li>-Préstamos deteriorados y los factores considerados</li> <li>-Valor de préstamos pignorados y condiciones</li> <li>-Préstamos transferidos</li> </ul>		
<b>Revelaciones</b>			
<b>INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>		<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	
<b>Reconocimiento Contratos</b>	<p>que a) su valor cambia por variaciones del valor subyacente (variable sobre la cual se determina el valor), b) requieren una mínima o nula inversión, y c) su vencimiento se realizará en una fecha futura.</p> <p>Se reconocerán en el activo como derechos y obligaciones simultáneamente.</p> <p>En las opciones, el derecho y la obligación se revelarán en cuentas de orden deudoras y acreedoras contingentes</p>		<p>El Régimen de Contabilidad Pública incluye el manejo de los instrumentos derivados en la norma de Inversiones e Instrumentos Derivados.</p>

<b>Clasificación Atendiendo la intención que tenga la entidad:</b>	-Derivados con fines de especulación -Derivados con fines de cobertura		
<b>Medición inicial</b>	-Valor de mercado del derecho y la obligación.		
<b>Medición posterior</b>	-Valor de mercado del derecho y la obligación.		
<b>Baja en cuentas</b>	-Cuando expira, se ejerce o se vende el instrumento -La relación de cobertura deja de cumplir los requisitos -La transacción objeto de cobertura no es altamente probable.		
<b>Revelaciones</b>	-Objetivos y políticas de la gestión de los riesgos financieros -Política de cobertura -Descripción de la cobertura, -Descripción de los instrumentos financieros designados como cobertura		
<b>INVERSIONES EN CONTROLADAS</b>		<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	
<b>Participaciones</b>	Reconocimiento en empresas públicas societarias, que otorguen control sobre la entidad receptora de la inversión.		El Régimen de Contabilidad Pública incluye el manejo de los Inversiones en Controladas en la norma de Inversiones e Instrumentos Derivados.
<b>Medición inicial</b>	-Al costo		
<b>Medición posterior</b>	-Método de participación patrimonial; aplica pérdidas por deterioro del valor.		

<b>Baja en cuentas</b>	-La entidad pierde el control. Se reclasifica a la clase que cumpla con las nuevas condiciones.		
<b>Revelaciones</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Juicios y supuestos para determinar el control</li> <li>-Naturaleza de los riesgos</li> <li>-Las consecuencias de la pérdida de control</li> <li>-El valor en libros</li> <li>-Efecto de aplicar el método de participación</li> <li>-Restricciones</li> <li>-Perdidas por deterioro; reversión</li> <li>-Deterioro del valor acumulado</li> </ul>		
<b>INVERSIONES EN ASOCIADAS</b>		<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	
<b>Reconocimiento</b>	Participaciones en empresas públicas societarias, sobre las que la entidad tiene influencia significativa.		El Régimen de Contabilidad Pública incluye el manejo de los Inversiones en Asociadas en la norma de Inversiones e Instrumentos Derivados.
<b>Medición inicial</b>	-Al costo		
<b>Medición posterior</b>	-Método de participación patrimonial; aplica pérdidas por deterioro del valor.		
<b>Baja en cuentas</b>	-La entidad deja de tener influencia significativa. Se reclasifica a la clase que cumpla con las nuevas condiciones.		



	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Juicios y supuestos para determinar influencia significativa</li> <li>-Naturaleza, alcance y efectos de la participac.</li> <li>-Naturaleza de los riesgos.</li> <li>-El valor en libros</li> <li>-Efecto de aplicar el método de participación</li> <li>-Perdidas por deterioro; reversión</li> </ul>		
<b>Revelaciones</b>			
<b>ACUERDOS CONJUNTOS</b>		<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	
	<p>Cuando se celebra una operación conjunta o un negocio conjunto y las decisiones requieren el consentimiento unánime de las partes.</p> <p>Operación: derechos sobre los activos y responsabilidades frente a los pasivos relacionados con el acuerdo.</p> <p>Negocio: las partes tienen derecho sobre los activos netos de la empresa pública societaria.</p>		<p>El Régimen de Contabilidad Pública incluye el manejo de los Acuerdos Conjuntos en la norma de Inversiones e Instrumentos Derivados.</p>
<b>Reconocimiento</b>			
<b>Medición inicial</b>	-Al costo		
<b>Medición posterior</b>	-Método de participación patrimonial; aplica pérdidas por deterioro del valor.		
<b>Baja en cuentas</b>	-No se configuran los elementos para su reconocimiento. Se reclasifica a la clase que cumpla con las nuevas condiciones.		

	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Juicios y supuestos para determinar el control conjunto</li> <li>-Naturaleza, alcance y efectos de la participac.</li> <li>-Naturaleza de los riesgos.</li> <li>-El valor de los activos, pasivos, ingresos y gastos correspondientes a la participación.</li> <li>-El valor en libros</li> <li>-Participación en los resultados del negocio</li> <li>-Efecto en los resultados del periodo</li> <li>-Restricciones</li> <li>-Perdidas por deterioro; reversión</li> <li>-Deterioro del valor acumulado</li> </ul>		
<b>Revelaciones</b>			
<b>INVERSIONES LIQUIDACION</b>		<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	
<b>Reconocimiento</b>	Cuando se ordene la liquidación de la entidad receptora de la inversión.		El Régimen de Contabilidad Pública incluye el manejo de los Inversiones en Entidades en Liquidación en la norma de Inversiones e Instrumentos Derivados.
<b>Medición inicial</b>	-Al valor en libros que tenía la inversión en su anterior clasificación.		
<b>Medición posterior</b>	-Se mantiene al valor en libros que tenía la inversión y se mantiene por ese valor hasta la baja en cuentas.		

<b>Baja en cuentas</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Cuando expiren los derechos</li> <li>-El valor de los pasivos excede el de los activos.</li> <li>-Cuando se culmine el proceso de liquidación.</li> </ul>		
<b>Revelaciones</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Razón social y porcentaje de participación de la entidad en liquidación</li> <li>-Causas de la liquidación</li> <li>-Fase del proceso de liquidación</li> <li>-Fecha de la reclasificación a entidades en liquidación y valor en libros a esa fecha.</li> </ul>		
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	

<p><b>Reconocimiento</b></p>	<p>-Los activos tangibles empleados para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. -Bienes muebles para arrendar -Bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. -No se espera venderlos en el curso normal de las actividades ordinarias de la entidad. -Se prevé usarlos durante más de un periodo contable. -Bienes inmuebles con uso futuro indeterminado. -Plantas vivas productoras utilizadas para para la obtención de productos agrícolas. -Terrenos -Adiciones y mejor efectuadas a una propiedad, planta o equipo, se reconocen como mayor valor de ésta. -Las reparaciones y mantenimiento de PPE se reconocen como gasto.</p>	<p><b>Reconocimiento</b></p>	<p>-Bienes tangibles de propiedad de la entidad contable pública que se utilizan para la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios, la administración de la entidad contable pública, así como los destinados a generar ingresos producto de su arrendamiento, y por tanto no están disponibles para la venta en desarrollo de actividades productivas o comerciales, siempre que su vida útil probable en condiciones normales de utilización, exceda de un año.</p>
------------------------------	---	------------------------------	--

	<p>-Por el costo de adquisición; incluye impuestos no recuperables, costos de preparación del lugar, de instalación y montaje, o transformación, menos descuentos o rebajas. Y todos aquellos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para operar.</p> <p>-Costos de desmantelamiento y rehabilitación del lugar donde se asiente el elemento.</p> <p>-Los costos de financiación asociados con la adquisición o construcción de una PPE, se capitalizan si el activo es apto.</p>		<p>-Por su costo histórico.</p> <p>-Los costos de endeudamiento asociados a la adquisición de un activo que aún no se encuentre en condiciones de utilización, se reconocen como un mayor valor del mismo.</p> <p>-El valor de las adiciones y mejoras se reconoce como mayor valor del activo, y en consecuencia afectan el cálculo futuro de la depreciación.</p> <p>-Permite pero no obliga a desagregar por componentes.</p> <p>-No considera el uso del valor residual.</p>
<b>Medición inicial</b>		<b>Medición inicial</b>	

	<p>-Al costo menos depreciación menos el deterioro acumulado.</p> <p>-La depreciación inicia cuando esté disponible para su uso; solo cesa cuando se da de baja.</p> <p>-La depreciación se reconoce como gasto.</p> <p>-Distribuye por componentes y los deprecia por separado.</p> <p>-Calcula valor residual</p> <p>-Vida útil determinada técnicamente, como el periodo durante el cual se espera usar el bien, basado en la experiencia que la entidad tenga en activos similares.</p> <p>Método de depreciación: Lineal, decreciente o unidades de producción.</p> <p>Revisión periódica del valor residual, método de depreciación y vida útil, al menos una vez al año; si existe un cambio significativo en estos patrones se ajustan para reflejar el nuevo patrón.</p>		<p>-Se actualizan (permite revaluaciones) mediante la comparación del valor en libros con el costo de reposición o el valor de realización, cada tres años.</p> <p>Método de depreciación: Lineal, decreciente o unidades de producción.</p> <p>-Los activos considerados de menor cuantía pueden depreciarse totalmente en el período en el cual fueron adquiridos.</p> <p>-No son objeto de depreciación los bienes muebles en bodega, la maquinaria y equipo en montaje, los bienes en tránsito y las propiedades, planta y equipo no explotadas, o en mantenimiento, mientras permanezcan en tales situaciones.</p> <p>-El valor de los semovientes y de las plantaciones agrícolas se amortizará durante el lapso que se considere como ciclo productivo, de acuerdo con métodos de reconocido valor técnico.</p> <p>-Las depreciaciones, amortizaciones y provisiones afectan directamente el patrimonio (no se reconoce como gasto), excepto para los activos asociados a las actividades de producción de bienes y prestación de servicios individualizables, que debe reconocerse como costo o gasto.</p> <p>-Deben reconocerse provisiones o valorizaciones cuando el valor en libros de los bienes difiera del costo de reposición o del valor de realización.</p>
<b>Medición posterior</b>		<b>Medición posterior</b>	
<b>Baja en cuentas</b>	-No cumple con los requisitos establecidos.	<b>Baja en cuentas</b>	-No cumple con los requisitos establecidos.

# REVELACIONES SALDOS INICIALES A 1RO DE ENERO DE 2018



	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Métodos de depreciación utilizados</li> <li>-Vidas útiles y tasas de depreciación utilizadas.</li> <li>-Valor en libros, depreciación acumulada y deterioro acumulado, al principio y al final del periodo.</li> <li>-Conciliación entre los valores en libros</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>-Clasificar y revelar en muebles, inmuebles, plantaciones y de locomoción propia (semovientes).</li> <li>-Métodos de depreciación utilizados</li> <li>-Vidas útiles y tasas de depreciación utilizadas.</li> <li>-Valor de las depreciaciones,</li> </ul>
<b>Revelaciones</b>		<b>Revelaciones</b>	
que muestren adquisiciones, adiciones, disposiciones, retiros, componentes, reclasificaciones, perdidas por deterioro reconocidas y revertidas, depreciaciones.	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Efecto en resultados de las bajas.</li> <li>-Cambio de vidas útiles, valor residual y costos estimados de desmantelamiento y método de depreciación.</li> <li>-Valor de las PPE en proceso de construcción, estado de avance, fecha estimada de terminac.</li> <li>-Valor de las PPE con alguna restricción al dominio</li> <li>-Bienes reconocidos o retirados por la tenencia o pérdida de control.</li> <li>-Valor de los bienes temporalmente fuera de servicio.</li> <li>-Información sobre su condición de bien histórico.</li> </ul>		
<b>BIENES DE USO PUBLICO</b>		<b>BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES</b>	

<b>Reconocimiento</b>	-Los bienes destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad, están al servicio de esta de forma permanente; son inalienables, imprescriptibles e inembargables.		
<b>Medición inicial</b>	-Por el costo de adquisición; incluye impuestos no recuperables, costos de preparación del lugar, menos descuentos o rebajas. Y todos aquellos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para operar. -Costos de desmantelamiento y rehabilitación del lugar donde se asiente el elemento. -Los costos de financiación asociados con la adquisición o construcción de una PPE, se capitalizan si el activo es apto.		



	<p>-Al costo menos depreciación menos el deterioro acumulado.</p> <p>-La depreciación inicia cuando esté disponible para su uso; solo cesa cuando se da de baja.</p> <p>-La depreciación se reconoce como gasto.</p> <p>-Distribuye por componentes y los deprecia por separado.</p> <p>-Vida útil determinada técnicamente, como el periodo durante el cual se espera usar el bien, basado en la experiencia que la entidad tenga en activos similares.</p> <p>Método de depreciación: Lineal, decreciente o unidades de producción.</p> <p>Revisión periódica del método de depreciación y vida útil, al menos una vez al año; si existe un cambio significativo en estas variables se ajustan para reflejar el nuevo patrón.</p>		
<b>Medición posterior</b>			
<b>Baja en cuentas</b>	<p>-No cumple con los requisitos establecidos, por pérdida de control o no se espera obtener el potencial de servicio por el cual fue reconocido.</p>		

	<p>-Métodos de depreciación utilizados</p> <p>-Vidas útiles y tasas de depreciación utilizadas.</p> <p>-Valor en libros, depreciación acumulada y deterioro acumulado, al principio y al final del periodo.</p> <p>-Conciliación entre los valores en libros que muestren adquisiciones, mejoras, rehabilitaciones, retiros, componentes, reclasificaciones, perdidas por deterioro reconocidas y revertidas, depreciaciones.</p> <p>-Efecto en resultados de las bajas.</p> <p>-Cambio de vidas útiles y costos estimados de desmantelamiento y método de depreciación.</p> <p>-Valor de los bienes en proceso de construcción, estado de avance, fecha estimada de terminación.</p> <p>-Valor de los bienes entregados en comodato.</p>		
Revelaciones			
BIENES HISTORICOS Y CULTURALES		BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	

<b>Reconocimiento</b>	<p>-Bienes tangibles controlados por la entidad a los que se les atribuye, entre otros, valores colectivos, históricos, estéticos y simbólicos, y que por tanto la colectividad los reconoce como parte de su memoria e identidad.</p> <p>-Es poco probable que su valor quede reflejado en un valor financiero</p> <p>-Las obligaciones legales/reglamentarias pueden imponer prohibiciones o restricciones severas para su disposición por venta.</p> <p>-Son a menudo irremplazables y su valor puede incrementarse con el tiempo.</p> <p>-Puede ser difícil estimar su vida útil.</p> <p>-Requiere acto administrativo que lo declare como tal y su medición sea fiable.</p>		
<b>Medición inicial</b>	<p>-Por el costo de adquisición; incluye impuestos no recuperables, costos de preparación del lugar, de instalación y montaje, o transformación, menos descuentos o rebajas. Y todos aquellos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para operar.</p>		

	<p>-Al costo. (no se deprecian)</p> <p>-Las restauraciones se deprecian.</p> <p>-La depreciación inicia cuando termine la restauración; solo cesa cuando se da de baja.</p> <p>-La depreciación se reconoce como gasto.</p> <p>-Vida útil como el periodo previsible que transcurrirá hasta que sea necesaria otra restauración.</p> <p>Método de depreciación: Lineal o decreciente.</p>		
<b>Medición posterior</b>			
	<p>periódica del método de depreciación y vida útil, al menos una vez al año; si existe un cambio significativo se ajustan para reflejar el nuevo patrón de consumo del potencial servicio</p>		
<b>Revisión</b>			
	<p>-No cumple con los requisitos establecidos, por pérdida de control o no se espera obtener el potencial de servicio por el cual fue reconocido.</p> <p>-Baja de restauraciones anteriores previo a reconocer una nueva restauración.</p>		
<b>Baja en cuentas</b>			

	<p>-Métodos de depreciación utilizados</p> <p>-Vidas útiles y tasas de depreciación utilizadas.</p> <p>-Valor en libros, depreciación acumulada al principio y al final del periodo.</p> <p>-Conciliación entre los valores en libros que muestren adquisiciones, restauraciones, retiros, depreciaciones.</p> <p>-Efecto en resultados de las bajas.</p> <p>-Cambio de vidas útiles y método de depreciación.</p> <p>-Bienes históricos y culturales no reconocidos por falta de una medición monetaria confiable.</p>		
<b>Revelaciones</b>	<b>PROPIEDADES DE INVERSION</b>		<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>

<b>Reconocimiento</b>	<p>-Terrenos y edificaciones que se tengan con el objetivo principal de generar rentas en condiciones de mercado, plusvalías o ambas.</p> <p>-No se espera venderlos en el curso normal de las actividades ordinarias de la entidad.</p> <p>-Se prevé usarlos durante más de un periodo contable.</p> <p>-Adiciones y mejor efectuadas se reconocen como mayor valor de ésta.</p> <p>-Las reparaciones y mantenimiento se reconocen como gasto.</p>		<p>-El Régimen de Contabilidad Pública reconoce las propiedades de inversión como aquellas que se tienen para producir rentas.</p> <p>-No reconoce como propiedades de inversión los inmuebles que tiene la entidad con fines de apreciación de capital (plusvalía).</p> <p>-El RCP incorpora las propiedades de inversión dentro de la clasificación de Propiedades, Planta y Equipo y establece el mismo tratamiento contable definido para este tipo de activos.</p>
<b>Medición inicial</b>	<p>-Por el costo de adquisición; incluye impuestos por traspaso, costos de preparación del lugar., honorarios por servicios legales y todos los costos necesarios para dejar la propiedad en las condiciones de operación previstas; menos descuentos o rebajas.</p> <p>-Costos de desmantelamiento y rehabilitación del lugar donde se asiente el elemento.</p> <p>-Los costos de financiación asociados con la adquisición o construcción de una PPE, se capitalizan si el activo es apto.</p>		

	<p>-Al costo menos depreciación menos el deterioro acumulado.</p> <p>-La depreciación inicia cuando esté disponible para su uso; solo cesa cuando se da de baja.</p> <p>-La depreciación se reconoce como gasto.</p> <p>-Distribuye por componentes y los deprecia por separado.</p> <p>-Calcula valor residual</p> <p>-Vida útil determinada técnicamente, como el periodo durante el cual se espera usar el bien, basado en la experiencia que la entidad tenga en activos similares.</p> <p>Método de depreciación: Lineal, decreciente o unidades de producción.</p> <p>Revisión periódica del valor residual, método de depreciación y vida útil, al menos una vez al año; si existe un cambio significativo en estas variables se ajustan para reflejar el nuevo patrón.</p>		
<b>Medición posterior</b>			
<b>Baja en cuentas</b>	-No cumple con los requisitos establecidos.		

	<p>-Métodos de depreciación utilizados</p> <p>-Vidas útiles y tasas de depreciación utilizadas.</p> <p>-Valor en libros, depreciación acumulada y deterioro acumulado, al principio y al final del periodo.</p> <p>-Conciliación entre los valores en libros que muestren adquisiciones, adiciones, disposiciones, retiros, componentes, reclasificaciones, pérdidas por deterioro reconocidas y revertidas, depreciaciones.</p> <p>-Efecto en resultados de las bajas.</p> <p>-Cambio de vidas útiles, valor residual y costos estimados de desmantelamiento y método de depreciación.</p> <p>-Valor de las propiedades en proceso de construcción, estado de avance, fecha estimada de terminac.</p> <p>-Valor de las propiedades con alguna restricción para su disposición o para cobrar los ingresos que producen.</p> <p>-Valor de las propiedades que garanticen pasivo.</p> <p>-Bienes reconocidos o retirados por la tenencia o pérdida de control.</p> <p>-Valor de los bienes temporalmente fuera de servicio.</p> <p>-Información sobre su condición de bien histórico.</p>		
Revelaciones	ACTIVOS INTANGIBLES		OTROS ACTIVOS



	<p>-Recursos identificables, de carácter no monetario y si apariencia física, sobre los cuales se tiene control, espera obtener beneficios económicos o potencial de servicio y se pueda medir con fiabilidad.</p> <p>-No se espera venderlos en el curso normal de las actividades ordinarias de la entidad.</p> <p>-Se prevé usarlos durante más de un periodo contable.</p> <p>-Adiciones o mejoras sobre intangibles se reconocen como mayor valor de estos.</p> <p>-No se reconocen los activos intangibles generados internamente.</p>		
<b>Reconocimiento</b>			
	<p>-Por el costo de adquisición; incluye impuestos no recuperables, cualquier costo atribuible a la preparación del activo, menos descuentos o rebajas.</p> <p>-Los costos de financiación asociados con la adquisición de un activo intangible, se capitalizan si el activo es apto.</p>		
<b>Medición inicial</b>		<b>Medición inicial</b>	-Por su costo histórico.

	<p>-Al costo menos amortización acumulada menos deterioro acumulado.</p> <p>-La amortización inicia cuando esté disponible para su uso; solo cesa cuando se da de baja.</p> <p>-La depreciación se reconoce como gasto.</p> <p>-Calcula valor residual</p> <p>-Vida útil, finita o indefinida, determinada técnicamente, como el periodo durante el cual se espera usar el bien, en función del tiempo durante el cual la entidad espere utilizar el activo. Está dada por el menor período entre el tiempo establecido en el contrato. Método de depreciación: Lineal, decreciente o unidades de producción. Revisión periódica del valor residual, método de depreciación y vida útil, al menos una vez al año; si existe un cambio significativo en estas variables se ajustan para reflejar el nuevo patrón.</p>	<b>Medición Posterior</b>	<p>-No son susceptibles de actualización.</p> <p>-Al costo menos la amortización acumulada.</p> <p>-Vida útil, finita o indefinida.</p> <p>-El valor de los intangibles adquiridos y los desarrollados se amortiza durante el lapso que corresponda a la recuperación de la inversión en que se incurrió, el período en que se obtendrá el potencial de servicios o los beneficios económicos esperados por efectos de su explotación o la duración del amparo legal o contractual de los derechos otorgados, debiendo reconocerse como gasto, costo o menor valor del patrimonio, según corresponda.</p> <p>-No requiere valor residual.</p> <p>-No requiere realizar evaluaciones de deterioro.</p>
<b>Baja en cuentas</b>	<p>-No cumple con los requisitos establecidos, cuando se dispone de él, o cuando queda retirado permanentemente de uso.</p>		

	<p>-Métodos de amortización utilizados -Vidas útiles y tasas de amortización utilizadas. -Descripción de si las vidas útiles son finitas o indefinidas y las razones para estimar que son indefinidas. -Valor en libros, amortización acumulada y deterioro acumulado, al principio y al final del periodo. -Conciliación entre los valores en libros que muestren adquisiciones, adiciones, disposiciones, retiros, perdidas por deterioro reconocidas y revertidas, amortizaciones. -Amortización restante de activos intangibles.</p>		<p>-Se revelan atendiendo la clase de bien, su condición, su naturaleza, así como su capacidad para generar beneficios económicos futuros o un potencial de servicio.</p>
<b>Revelaciones</b>		<b>Revelaciones</b>	
<b>ARRENDAMIENTOS</b>		<b>OTROS ACTIVOS / FINANCIACION/ GASTOS/ DEUDORES/ INGRESOS.</b>	
<b>Definición</b>	<p>Es un acuerdo mediante el cual el arrendador cede al arrendatario, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado a cambio de percibir una suma única de dinero, o una serie de pagos.</p>		<p>En RCP no existe una norma específica para los arrendamientos.</p>

	-Operativos, o -Financieros De acuerdo con la transferencia que haga el arrendador al arrendatario, de los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.		-Operativos, o -Financieros
<b>Clasificación</b>		<b>Clasificación</b>	
<b>Reconocimiento Arrendamiento financiero para arrendatario</b>	Reconoce un préstamo por pagar y el activo tomado en arriendo como un bien de PPE, propiedad de inversión o activo intangible. Arrendamiento operativo para el arrendador Mantiene el bien arrendado como PPE, propiedad de inversión o activo intangible. Reconoce una cuenta por cobrar y los ingresos procedentes del arrendamiento operativo.		-El tratamiento contable es similar al de la norma internacional. -El arrendamiento financiero desde el punto de vista del arrendador está regulado en las normas técnicas de Otros Activos, Operaciones de Financiación y Gastos. -Para el arrendador en las normas técnicas de Deudores e Ingresos. -El arrendamiento operativo está regulado para el arrendatario en las normas de Cuentas por Pagar y Gastos. -Para el arrendador en las normas de Deudores e Ingresos.

<p><b>Medición inicial Arrendamiento financiero para arrendatario</b></p>	<p>Al menor entre el valor de mercado del bien y el valor presente de los pagos que el arrendatario debe realizar al arrendador, incluyendo la opción de compra. Los costos iniciales se reconocen como mayor valor del activo. Arrendamiento operativo para el arrendador Los costos iniciales se reconocen como mayor valor del activo. Depreciación o amortización de acuerdo con requisitos de PPE o intangibles. Cuenta por cobrar aplica deterioro y baja en cuentas. El arrendatario no reconoce el activo en sus estados financieros; las cuotas del arrendamiento se reconocen como gasto.</p>		
<p><b>Medición posterior Arrendamiento financiero para arrendatario</b></p>	<p>Las cuotas pagadas se dividen en gastos financieros y abono a capital Los gastos financieros se distribuirán entre los periodos que constituyan el plazo del arrendamiento con base en la tasa de interés efectiva calculada para el arrendamiento.</p>		

	<p>-El valor neto en libros,</p> <p>-una descripción general de los acuerdos de arrendamiento significativos del arrendatario incluyendo, por ejemplo, información sobre cuotas contingentes, opciones de renovación o adquisición y cláusulas de revisión, subarrendamientos y restricciones impuestas por los acuerdos de arrendamiento.</p> <p>-Los pagos futuros del arrendamiento para cada uno de los siguientes periodos: un año, entre uno y cinco años, y más de cinco años.</p>		
<b>Revelaciones</b>			
<b>COSTOS DE FINANCIACION</b>		<b>CUENTAS X PAGAR/ GASTOS/ INVERSIONES/ PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	
	<p>En los que se incurre y que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados. Incluyen comisiones e intereses, y cargas financieras relativas a los arrendamientos financieros.</p>		<p>En el RCP no existe una norma específica para los Costos de Financiación (intereses por préstamos). Los intereses de los préstamos se reconocen de acuerdo con lo señalado en las normas técnicas de Cuentas por Pagar, Gastos, Propiedades, Planta y Equipo, Inversiones.</p>
<b>Definición</b>			

<b>Reconocimiento</b>	<p>Los costos de financiación directamente atribuibles a la adquisición, construcción, desarrollo o producción, de un activo apto. Se reconocen como mayor valor de los activos.</p> <p>Los costos de financiación para activos no aptos se reconocerán como gastos.</p>		
<b>Medición</b>	<p>Se capitalizan por el valor desembolsado.</p> <p>Finaliza cuando se completan todas las actividades necesarias para dejar el activo en condiciones de uso, venta o distribución.</p>		
<b>Revelaciones</b>	<p>-Valor de los costos de capitalizados durante el periodo.</p> <p>-La tasa de capitalización utilizada</p> <p>-Las fuentes y monto de la financiación;</p> <p>-La moneda de la transacción.</p> <p>-El valor de los rendimientos generados u obtenidos con los fondos de financiación asociados al activo.</p> <p>-Las fechas de comienzo, suspensión y finalización de la capitalización de los costos de financiación.</p>		
<b>DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO</b>		<b>DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO</b>	

<b>Definición</b>	La pérdida en los beneficios económicos futuros de un activo, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o amortización.		El RCP no desarrolla el concepto de deterioro ni las metodologías para su cálculo.
<b>Reconocimiento</b>	Cuando el valor en libros del activo supere su valor recuperable.		
<b>Medición</b>	<p>Como mínimo al final del periodo contable evaluará si existen indicios de deterioro del valor de sus activos generadores de efectivo. Estimaré el valor recuperable, el cual corresponde al mayor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el valor en uso. El valor en libros de un activo se reducirá hasta que alcance su valor recuperable cuando este último sea inferior al valor en libros. Esa reducción será una pérdida por deterioro del valor que se reconocerá como gasto en el resultado del periodo. Luego del reconocimiento de una pérdida por deterioro del valor, los cargos por depreciación del activo se ajustarán en los periodos futuros. Reversión de las pérdidas por deterioro.</p> <p>Evaluar al final del periodo si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores ya no existe o podría haber disminuido. Si existe tal indicio, estimaré nuevamente el valor recuperable del activo y revertirá el gasto por deterioro como menor valor del gasto o como ingreso si es un periodo posterior.</p>		



	<p>-La clasificación a la que corresponde el activo deteriorado.</p> <p>-Valor de las pérdidas por deterioro del periodo</p> <p>-Valor de las reversiones del deterioro</p> <p>-Eventos que originaron las pérdidas y las reversiones.</p>		
<b>Revelaciones</b>			
<b>DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO</b>		<b>DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO</b>	
	<p>La pérdida en su potencial de servicio de un activo, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o amortización. Los activos no generadores de efectivo son los que se mantienen con el propósito fundamental de suministrar bienes o prestar servicios en forma gratuita o a precios de no mercado, es decir, la entidad no pretende, a través del uso del activo, generar rendimientos en condiciones de mercado.</p>		<p>El RCP no desarrolla el concepto de deterioro ni las metodologías para su cálculo.</p>
<b>Definición</b>			
	<p>Cuando el valor en libros del activo supere el valor del servicio recuperable. El valor del servicio recuperable es el mayor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición.</p>		
<b>Reconocimiento</b>			

<p><b>Medición</b></p>	<p>Como mínimo, al final del periodo contable evaluará si existen indicios de deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo. Estimaré el valor del servicio recuperable, el cual corresponde al mayor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición.</p> <p>El valor en libros de un activo se reducirá hasta que alcance su valor recuperable cuando este último sea inferior al valor en libros. Esa reducción será una pérdida por deterioro del valor que se reconocerá como gasto en el resultado del periodo.</p> <p>Luego del reconocimiento de una pérdida por deterioro del valor, los cargos por depreciación del activo se ajustarán en los periodos futuros. Reversión de las pérdidas por deterioro.</p> <p>Evaluar al final del periodo si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores ya no existe o podría haber disminuido.</p> <p>Si existe tal indicio, estimaré nuevamente el valor recuperable del activo y revertirá el gasto por deterioro reconocido como menor valor del gasto o como ingreso si es un periodo posterior.</p>		
<p><b>Revelaciones</b></p>	<p>-La clasificación a la que corresponde el activo deteriorado.</p> <p>-Valor de las pérdidas por deterioro del periodo</p> <p>-Valor de las reversiones del deterioro</p> <p>-Eventos que originaron las pérdidas y las reversiones.</p>		

EMISION DE TITULOS DE DEUDA			
Reconocimiento	Se reconocerán como títulos de deuda emitidos, los instrumentos financieros que se caractericen por ser títulos de renta fija, dado que sus intereses atienden el pago de una tasa fija o variable y su valor principal o nominal se paga al vencimiento del título. Se clasifican en la categoría de costo amortizado, con independencia de que se originen en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por vía general.		
Medición inicial	Por el valor de mercado. Cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconocerá como ingreso o como gasto en el resultado del periodo. Si el título no tiene valor de mercado, se medirá por el precio de la transacción. Los costos de transacción disminuirán el valor del título.		

	<p>Al costo amortizado. Corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses. El costo efectivo se calculará multiplicando el valor en libros del instrumento por la tasa de interés efectiva, la cual corresponde a aquella que hace equivalentes los flujos contractuales del título con el valor inicialmente reconocido.</p> <p>El costo efectivo se reconocerá como un mayor valor del instrumento y como gasto en el resultado del periodo. Los intereses pagados disminuirán el valor del instrumento.</p>		
<b>Medición posterior</b>			
	<p>Cuando se pague, expire, el acreedor renuncie a ella, o se transfiera a un tercero.</p>		
<b>Baja en cuentas</b>			
	<p>-Origen, interno o externo</p> <p>-Plazo pactado (corto o largo)</p> <p>-Valor en libros de los títulos emitidos, plazos, tasas de interés, vencimiento y restricciones.</p> <p>-Valor nominal de los títulos</p> <p>-Costos de transacción</p> <p>-Tasa de negociación</p> <p>-Tasa de interés efectiva</p>		
<b>Revelaciones</b>			

CUENTAS POR PAGAR		CUENTAS POR PAGAR	
			<p>-Las cuentas por pagar son las obligaciones adquiridas por la entidad contable pública con terceros, relacionadas con sus operaciones en desarrollo de funciones de cometido estatal.</p> <p>-Se registran en el momento en que se reciba el bien o servicio, o se formalicen los documentos que generan las obligaciones correspondientes, de conformidad con las condiciones contractuales. Cuando no exista prestación a cargo de un tercero, su reconocimiento debe estar condicionado al origen de la obligación en virtud del acto jurídico que la sustenta.</p>
<b>Reconocimiento</b>	<p>-Las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.</p> <p>-Se clasificarán en la categoría de costo.</p>	<b>Reconocimiento</b>	
<b>Medición inicial</b>	Al valor de la transacción.	<b>Medición inicial</b>	Por el valor total adeudado al momento de adquirir la obligación.
<b>Medición posterior</b>	Al valor de la transacción.	<b>Medición posterior</b>	<p>-Deben actualizarse periódicamente de acuerdo con la modalidad de ajuste pactado y observando las disposiciones vigentes.</p>
<b>Baja en cuentas</b>	<p>Cuando se pague, expire, el acreedor renuncie a ella, o se transfiera a un tercero.</p>		

<b>Revelaciones</b>	-Valor en libros -Plazos, tasas de interés, vencimiento y restricciones.	<b>Revelaciones</b>	-Se revelan en función de los hechos que originan la obligación, tales como: adquisición de bienes y servicios, impuestos, anticipos y costos de endeudamiento.
<b>PRESTAMOS POR PAGAR</b>		<b>OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO</b>	
<b>Reconocimiento</b>	-Los recursos financieros recibidos por la entidad para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. -Se clasificarán en la categoría de costo amortizado.		
<b>Medición inicial</b>	Al valor recibido. Los costos de transacción disminuirán el valor del préstamo.	<b>Medición inicial</b>	Por el valor desembolsado. Se clasifican en corto y largo plazo

	Al costo amortizado. Corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses. El costo efectivo se calculará multiplicando el valor en libros del préstamo por la tasa de interés efectiva, la cual corresponde a aquella que hace equivalentes los flujos contractuales del título con el valor inicialmente reconocido. El costo efectivo se reconocerá como un mayor valor del préstamo y como gasto en el resultado del periodo. Los intereses pagados disminuirán el valor del préstamo.		
<b>Medición posterior</b>		<b>Medición posterior</b>	No son objeto de actualización.
<b>Baja en cuentas</b>	Cuando se pague, expire, el acreedor renuncie a ella, o se transfiera a un tercero.		
<b>Revelaciones</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Origen, interno o externo</li> <li>-Plazo pactado (corto o largo)</li> <li>-Valor en libros del préstamo, plazos, tasas de interés, vencimiento y restricciones.</li> <li>-Costos de transacción</li> <li>-Tasa de negociación</li> <li>-Tasa de interés efectiva</li> </ul>		

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL /PASIVOS ESTIMADOS	
	-Las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. -Abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos.		-Comprenden las obligaciones originadas en la relación laboral en virtud de normas legales, convencionales o pactos colectivos, así como las derivadas de la administración del sistema de seguridad social integral. -El pasivo pensional se aborda a través de la norma de Pasivos Estimados.
<b>Reconocimiento</b>		<b>Reconocimiento</b>	



<p><b>Se clasificarán en:</b></p>	<p>a) beneficios a corto plazo: Son aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la entidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo. Se reconocerán como un gasto o costo y como un pasivo, cuando la entidad consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.</p> <p>b) beneficios a largo plazo: los diferentes de los de corto plazo, de los de posempleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios. Se reconocerán como un gasto o costo y como un pasivo, cuando la entidad consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.</p> <p>c) beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual, Aquellos a los cuales la entidad está comprometida por ley, por contrato u otro tipo de acuerdo, o por una obligación implícita, cuando se dan por terminados los contratos laborales anticipadamente o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual.</p> <p>d) beneficios posempleo. Los beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o contractual que se paguen después de completar el periodo de empleo en la entidad.</p>	<p><b>Se clasificarán en:</b></p>	<p>a) beneficios a corto plazo: Su manejo coincide con el manejo del estándar internacional.</p> <p>b) beneficios a largo plazo: -Se reconocen bajo en principio de devengo; es decir el beneficio se reconoce en el momento en que el empleado consolida el derecho a obtener el beneficio y se materializa la obligación para la entidad.</p> <p>c) beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual, El RCP no plantea un tratamiento particular.</p> <p>d) beneficios posempleo. -Representa el valor presente de los pagos futuros que la entidad deberá realizar a sus pensionados actuales, o a quienes hayan adquirido derechos, por concepto de pensiones, bonos pensionales y cuotas partes de pensiones y bonos pensionales. -Contempla el manejo de cuotas partes pensionales en caso de que varios empleadores aporten a una pensión.</p>
-----------------------------------	---	-----------------------------------	--

<p><b>Medición</b></p>	<p>a) beneficios a corto plazo: Por el valor de la obligación derivada del beneficio</p> <p>b) beneficios a largo plazo: Por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios, utilizando como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones. Se considerarán variables como los sueldos, la rotación de los empleados y las tendencias en los costos de los beneficios otorgados. A fin de medir el valor presente de las obligaciones por beneficios de largo plazo, así como el costo relativo al periodo corriente, se aplicará un método de medición actuarial, se distribuirán los beneficios entre los periodos de servicio y se realizarán suposiciones actuariales. El costo del servicio presente, el costo por servicios pasados, el interés sobre el pasivo, así como las ganancias y pérdidas actuariales y el rendimiento de los activos del plan de beneficios, se reconocerán como ingreso o gasto en el resultado del periodo.</p> <p>c) beneficios por terminación: Por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación al finalizar el periodo contable.</p> <p>d) beneficios posempleo: Por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios, utilizando como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones. Se considerarán variables como los sueldos, expectativa de vida del beneficiario, costo promedio de los planes posempleo e información histórica de utilización de los beneficios. Las evaluaciones actuariales se efectuarán con una frecuencia no mayor a tres años. El costo del servicio presente, el costo por servicios pasados, el interés sobre el pasivo y el interés sobre los activos del plan, afectaran el gasto o ingreso en el resultado del periodo.</p> <p>Marco normativo para entidades de gobierno</p> <p>Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos</p>	<p><b>Medición</b></p>	<p>-Por el valor de la obligación a pagar.</p> <p>-Por lo menos al final del periodo contable debe registrarse la materialización de las obligaciones a cargo de la entidad contable pública, por concepto de las prestaciones a que tienen derecho los funcionarios.</p> <p>-El valor del cálculo actuarial debe actualizarse anualmente en la contabilidad de las entidades contables públicas empleadoras, por lo menos al cierre del periodo contable.</p> <p>-El registro del cálculo actuarial afecta las cuentas de Provisiones, débito y crédito.</p> <p>-Se amortiza en un plazo máximo de 30 años.</p> <p>-La amortización se registra debitando cuentas de gastos y/o costos.</p> <p>-En atención a las disposiciones legales vigentes o por iniciativa propia, la entidad destinara activos para atender las obligaciones pensionales, en lo que se denomina Reserva Financiera Actuarial.</p> <p>Se revelan atendiendo la naturaleza salarial o prestacional de las mismas. Por su parte, las de seguridad social se revelan atendiendo las prestaciones generales de los regímenes establecidos por el correspondiente sistema.</p>
------------------------	---	------------------------	---

	<p>-Si la entidad debe reconocer y asumir el pago de los beneficios posempleo, reconocerá un gasto o costo y un pasivo cuando consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados afectando el resultado del periodo.</p> <p>- La naturaleza de los beneficios a corto plazo, la cuantía y metodología que sustenta la estimación de los beneficios otorgados a los empleados por incentivos.</p> <p>-La cuantía de la obligación y el nivel de financiación al finalizar el periodo contable.</p> <p>-Las características del plan formal emitido por la entidad para efectos de la rescisión del vínculo laboral o contractual.</p> <p>-La metodología aplicada para la estimación de los costos a incurrir por efecto de la aplicación del plan de rescisión del vínculo laboral o contractual.</p> <p>-La cuantía de las ganancias o pérdidas actuariales reconocida durante el periodo en el patrimonio;</p> <p>-La metodología aplicada para la medición de la obligación de este tipo de beneficios con relación a los empleados actuales-</p> <p>-Una conciliación de</p>		
<b>PROVISIONES</b>		<b>PASIVOS ESTIMADOS</b>	

<p><b>Reconocimiento</b></p>	<p>-Los pasivos a cargo de la entidad que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.</p> <p>-Los litigios y demandas en contra de la entidad, las garantías otorgadas por la entidad, la devolución de bienes aprehendidos o incautados, los contratos onerosos, as reestructuraciones y dismantelamientos.</p> <p>-Las obligaciones pueden ser probables, posibles o remotas. Una obligación es probable cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra, lo cual conlleva al reconocimiento de una provisión.</p> <p>Una obligación es posible cuando la probabilidad de ocurrencia es menor que la probabilidad de no ocurrencia, lo cual conlleva a la revelación de un pasivo contingente.</p> <p>Una obligación es remota cuando la probabilidad de ocurrencia del</p>	<p><b>Reconocimiento</b></p>	<p>-Comprenden las obligaciones a cargo de la entidad contable pública, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria confiable. Los pasivos contingentes son objeto de reconocimiento en cuentas de orden.</p>
------------------------------	--	------------------------------	---

	<p>Por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulte significativo, el valor de la provisión será el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación.</p>		
<b>Medición inicial</b>		<b>Medición inicial</b>	-Empleando criterios técnicos de conformidad con las normas y disposiciones legales vigentes.
<b>Medición posterior</b>	<p>mínimo al final del periodo contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.</p> <p>Cuando el valor de la provisión se calcule como el valor presente de la obligación, el valor de esta se aumentará en cada periodo para reflejar el valor del dinero en el tiempo. Tal aumento se reconocerá como gasto en el resultado del periodo.</p>		

Revelaciones	<p>-La naturaleza de los beneficios a corto plazo, la cuantía y metodología que sustenta la estimación de los beneficios otorgados a los empleados por incentivos.</p> <p>-La cuantía de la obligación y el nivel de financiación al finalizar el periodo contable.</p> <p>-Las características del plan formal emitido por la entidad para efectos de la rescisión del vínculo laboral o contractual.</p> <p>-La metodología aplicada para la estimación de los costos a incurrir por efecto de la aplicación del plan de rescisión del vínculo laboral o contractual.</p> <p>-La cuantía de las ganancias o pérdidas actuariales reconocida durante el periodo en el patrimonio;</p> <p>-La metodología aplicada para la medición de la obligación de este tipo de beneficios con relación a los empleados actuales-</p> <p>-Una conciliación de los saldos de apertura y cierre de la obligación por beneficios definidos que muestre, por separado, los beneficios pagados y todos los demás cambios.</p> <p>-Los supuestos actuariales principales utilizados</p>		
ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES			
ACTIVOS CONTINGENTES		ACTIVOS ESTIMADOS	

	<p>-Es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la entidad.</p> <p>-No serán objeto de reconocimiento en los estados financieros.</p> <p>-En caso de que la entrada de beneficios económicos o potencial de servicio a la entidad pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del ingreso y del activo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.</p>		<p>-Hechos, condiciones o circunstancias existentes, que implican incertidumbre en relación con un posible derecho a favor de la entidad.</p> <p>-Los activos contingentes son objeto de reconocimiento en cuentas de orden.</p>
<b>Reconocimiento</b>		<b>Reconocimiento</b>	
	<p>-Una descripción de la naturaleza del activo contingente;</p> <p>-Una estimación de los efectos financieros y una indicación de las incertidumbres relacionadas con el valor o las fechas de entrada de recursos; lo anterior, en la medida en que sea practicable obtener la información.</p>		
<b>Revelaciones</b>			
<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>			

	<p>-Es una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la entidad</p> <p>-No serán objeto de reconocimiento en los estados financieros.</p> <p>-En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable, se procederá al reconocimiento del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.</p>		<p>-Hechos, condiciones o circunstancias existentes, que implican incertidumbre en relación con una posible obligación a cargo de la entidad.</p> <p>-Los pasivos contingentes son objeto de reconocimiento en cuentas de orden.</p>
<b>Reconocimiento</b>		<b>Reconocimiento</b>	
	<p>-Una descripción de la naturaleza del pasivo contingente;</p> <p>-Una estimación de los efectos financieros y una indicación de las incertidumbres relacionadas con el valor o las fechas de salida de recursos y la posibilidad de cualquier reembolso; lo anterior, en la medida en que sea practicable obtener la información.</p>		
<b>Revelaciones</b>			



INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACION		INGRESOS	
Reconocimiento	<p>Los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba la entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido.</p> <p>-También se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga la entidad dada la facultada legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno. Ejemplos:</p> <p>-Los impuestos, las transferencias, las retribuciones (tasas, derechos de explotación, derechos de tránsito, entre otros), los aportes sobre la nómina y las rentas parafiscales.</p> <p>-Se reconocerá cuando: a) la entidad tenga el control sobre el activo, b) sea probable que fluyan, a la entidad, beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociados con el activo; y c) el valor del activo pueda ser medido con fiabilidad.</p> <p>Ingresos por impuestos</p> <p>-Corresponden a ingresos exigidos sin contraprestación directa, determinados en las disposiciones legales por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes.</p> <p>-Reconoce 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 liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes una vez dichas liquidaciones oficiales y actos administrativos queden en firme. Los ingresos por impuestos se medirán por el valor determinado en las declaraciones tributarias, en las liquidaciones oficiales y en los demás</p>	Reconocimiento	<p>El reconocimiento de los ingresos debe hacerse en cumplimiento del principio de Devengo o Causación, con base en las normas que los imponen, las declaraciones tributarias, la liquidación de pago de los aportes parafiscales, o el desarrollo de actividades de comercialización de bienes y prestación de servicios. Para el caso de los ingresos tributarios y no tributarios, las liquidaciones oficiales y los actos administrativos, respectivamente, se reconocen una vez hayan quedado en firme.</p> <p>- Los intereses de mora derivados de los derechos, por estar sometidos a situaciones inciertas, deben reconocerse atendiendo al principio de prudencia.</p> <p>- El reconocimiento de los ingresos por venta de bienes se realizará cuando se haya transferido su titularidad y determinado en forma razonable la contraprestación. Por su parte, los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando surja el derecho de cobro como consecuencia de la prestación del servicio, imputándose al período contable respectivo. Transferencias</p> <p>-Se reconocen transferencias cuando la entidad receptora conoce que la entidad cedente expidió el acto de reconocimiento de su correlativa obligación.</p> <p>-Se mide por el valor definido en el acto en el que se reconoce la obligación de la transferencia.</p>

	<p>actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes.</p> <p>Transferencias</p> <p>-Corresponden a ingresos recibidos de terceros, por conceptos tales como: recursos que recibe la entidad de otras entidades públicas, condonaciones de deudas, asunción de deudas por parte de terceros, multas, sanciones, bienes declarados a favor de la Nación, bienes expropiados y donaciones. Los ingresos por transferencias pueden o no estar sometidos a estipulaciones, en relación con la aplicación o el uso de los recursos recibidos. Las estipulaciones comprenden las especificaciones sobre el uso o destinación de los recursos transferidos a la entidad receptora de los mismos, las cuales se originan en la normatividad vigente o en acuerdos de carácter vinculante.</p> <p>-Se medirán por el valor recibido.</p>	
--	--	--

	-El valor de los ingresos de transacciones sin contraprestación reconocidos durante el periodo contable mostrando, por separado, los impuestos, las transferencias, las retribuciones, los aportes sobre la nómina y las rentas parafiscales, detallando en cada uno, los		-Se revelan atendiendo el origen de los mismos, como el poder impositivo del Estado, el desarrollo de operaciones de producción y comercialización de bienes y prestación de servicios; las relaciones con otras entidades del sector público, y la ocurrencia de eventos complementarios y vinculados a la
<b>Revelaciones</b>		<b>Revelaciones</b>	
	- -El valor de las cuentas por cobrar reconocidas con respecto a los ingresos sin Contraprestación- -El valor de los pasivos reconocidos originados en los recursos transferidos sujetos a condiciones- -La existencia de cualquier cobro anticipado con respecto a las transacciones sin contraprestación.		
<b>principales concepto</b>			
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACION</b>		<b>INGRESOS</b>	

<p><b>Reconocimiento</b></p>	<p>Los que se originan en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.</p> <p>Ingresos por venta de bienes</p> <p>-Los recursos obtenidos por la entidad en el desarrollo de actividades de comercialización de bienes adquiridos o producidos.</p> <p>-Se reconocerán en los estados financieros cuando se cumplan las siguientes condiciones:</p> <p>a) la entidad ha transferido al comprador, los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes;</p> <p>b) la entidad no conserva para sí, ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos (en el grado usualmente asociado con la propiedad) ni retiene el control efectivo sobre estos;</p> <p>c) el valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad;</p> <p>d) es probable que la entidad reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción;</p> <p>y</p> <p>e) los costos en los que se haya incurrido o se vaya a incurrir, en relación con la transacción, pueden medirse con fiabilidad.</p> <p>Ingresos por prestación de servicios</p> <p>-Los recursos obtenidos por la entidad en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato.</p> <p>-Se reconocerán cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable.</p> <p>Ingresos por el uso de activos por parte de 3os.</p> <p>-Los intereses, las regalías o derechos de explotación concedidos, los arrendamientos, y los dividendos o participaciones, entre otros.</p> <p>-Los ingresos por el uso de activos por parte de terceros se reconocerán siempre que el valor de los ingresos pueda medirse con fiabilidad y sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción.</p>	<p>-Este tema se presenta en la norma de Ingresos, que se define en la anterior norma (Ingresos de Transacciones sin Contraprestación.</p>
------------------------------	---	--

<b>Medición</b>	<p>-Por el valor de mercado de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados.</p> <p>-La entidad medirá los ingresos por la prestación de servicios de acuerdo con el grado de avance en la prestación del servicio.</p>		
<b>Revelaciones</b>	<p>-Las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos, incluyendo la metodología utilizada para la determinación del grado de avance de las operaciones incluidas en la prestación de servicios;</p> <p>-La cuantía y el origen de cada categoría material de ingresos por venta de bienes, prestación de servicios, intereses, regalías, dividendos o participaciones, comisiones y arrendamientos, entre otras; y</p> <p>-El valor de los ingresos producidos por intercambios de bienes o servicios.</p>		
<b>CONTRATOS DE CONSTRUCCION</b>		<b>CONTRATOS DE CONSTRUCCION</b>	

<b>Definiciones</b>	Conjunto de actividades que el contratista está obligado a desarrollar para la fabricación de un activo o un conjunto de activos que están estrechamente relacionados entre sí o son interdependientes bien, en términos de su diseño, tecnología y función o bien, en relación con su último destino o utilización.		En el RCP no existe una norma específica para Contratos de Construcción.
<b>Reconocimiento</b>	Por el valor de la contraprestación pactada y las modificaciones, reclamaciones o incentivos asociados al contrato, en la medida en que sea factible la medición fiable de dichos valores y sea probable que resulte un ingreso a partir de estos.		
<b>OTRAS NORMAS</b>			
<b>ACUERDOS DE CONCESION DESDE LA PERSPECTIVA DE ENTIDAD CONCEDENTE</b>			

Definiciones	<p>Es un acuerdo vinculante, entre una entidad concedente y un concesionario, en el que este último adquiere el derecho a utilizar o explotar un activo en concesión, para proporcionar un servicio o para desarrollar una actividad en nombre de la entidad concedente, durante un periodo determinado, a cambio de una compensación por los servicios o por la inversión realizada durante el periodo del acuerdo de concesión. -La entidad concedente, a través del acuerdo de concesión, puede establecer que el concesionario construya, desarrolle o adquiera un activo o, que preste un servicio con sus propios activos o recursos. También puede facilitar que el concesionario preste un servicio con activos de la concedente, que mejore activos de esta, o que explote servicios o actividades reservadas a la entidad concedente.</p>		
--------------	---	--	--

<p><b>Reconocimiento</b></p>	<p>-La entidad concedente reconocerá los activos en concesión, siempre y cuando: a) controle o regule los servicios que debe proporcionar el concesionario con el activo, así como los destinatarios y el precio de los mismos y b) controle, a través de la propiedad, del derecho de uso o de otra vía, cualquier participación residual significativa en el activo al final del plazo del acuerdo.</p>		
------------------------------	---	--	--



	<p>La entidad activos construidos o desarrollados en virtud de contratos de concesión al costo, esto es, por el valor de la inversión privada, más los aportes que realice la entidad concedente, o con adiciones o mejoras que se hagan a este. Por su parte, la inversión privada corresponde al valor que espera recibir el concesionario por concepto de la inversión efectuada y por su rentabilidad.</p> <p>-Con posterioridad al reconocimiento, los activos en concesión se medirán de acuerdo con lo definido en las Normas de Propiedades, planta y equipo, Bienes de uso público y Activos intangibles, según corresponda. No serán objeto de depreciación ni amortización, los activos que el concesionario tenga la obligación de mantener y restituir en condiciones de operación óptimas.</p> <p>Las erogaciones tendientes a mantener las condiciones de servicio del activo se reconocerán como gasto en el resultado del período.</p>		
<b>Medición</b>			

	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Una descripción del acuerdo de concesión;</li> <li>-Los términos significativos del acuerdo que puedan afectar su valor, el calendario y la certeza de los flujos de efectivo futuros;</li> <li>-La naturaleza y alcance del derecho a utilizar activos especificados, los aspectos pactados en torno a lo que se espera que el concesionario proporcione en relación con el acuerdo de concesión y los activos en concesión;</li> <li>-Los derechos a recibir activos especificados al final del acuerdo de concesión del servicio; y</li> <li>-Las alternativas de renovación y cese del acuerdo.</li> </ul>		
<b>Revelaciones</b>			
<b>EFFECTOS EN LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA</b>			

<b>Definiciones</b>	<p>Una transacción en moneda extranjera es toda transacción cuyo valor se denomina o exige su liquidación en una moneda diferente al peso colombiano. Entre estas transacciones se incluyen aquellas en las que la entidad compra o vende bienes o servicios cuyo precio se denomina en una moneda extranjera y aquellas en las que presta o toma prestados fondos que se liquidan en una moneda extranjera.</p>		
<b>Reconocimiento</b>	<p>Se reconocerá utilizando el peso colombiano. Para tal efecto, la tasa de cambio de contado en la fecha de la transacción se aplicará al valor en moneda extranjera. La tasa de cambio de contado es la tasa del valor actual de la moneda funcional en la fecha de la transacción. La fecha de una transacción es la fecha en la cual dicha transacción cumple las condiciones para su reconocimiento como un elemento de los estados financieros.</p>		

<p><b>Medición</b></p>	<p>Al final de cada periodo contable, las partidas monetarias en moneda extranjera se reexpresarán utilizando la tasa de cambio en la fecha del cierre del periodo.</p> <p>Las diferencias en cambio que surjan al liquidar las partidas monetarias o al reexpresar las partidas monetarias a tasas de cambio diferentes de las utilizadas para su reconocimiento inicial se reconocerán como ingreso o gasto en el resultado del periodo. Cuando la entidad requiera presentar sus estados financieros en una moneda distinta al peso colombiano, convertirá sus resultados y situación financiera a la moneda de presentación respectiva.</p>		
------------------------	---	--	--

	<p>-El valor de las diferencias de cambio reconocidas en el resultado del periodo, con excepción de las procedentes de los instrumentos financieros medidos al valor de mercado con cambios en resultados, de acuerdo con la Norma de Inversiones de Administración de Liquidez; y</p> <p>-Las diferencias de cambio netas reconocidas en el patrimonio, así como una conciliación entre los valores de estas diferencias al principio y al final del periodo contable.</p>		
<b>Revelaciones</b>			
<b>ADMINISTRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES</b>			

	<p>Los sistemas de seguridad social en pensiones (controlados por las unidades del gobierno y que cubren a toda la comunidad o a secciones importantes de la población), reconocerán las obligaciones pensionales del período contable y revelarán las obligaciones contingentes a través del valor del cálculo actuarial de las mismas. Para tal efecto, se separará la contabilidad de la entidad administradora, de la contabilidad de los recursos que administra a través de los fondos de reservas de pensiones y, adicionalmente, se separará la contabilidad de cada uno de los fondos administrados por cada uno de los riesgos que atienden dichos fondos, a través de los denominados fondos de reservas.</p> <p>Esta norma se aplicará en la contabilidad de los fondos de reservas de pensiones.</p>		
<b>Definiciones</b>			
<b>NORMAS PARA LA PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS REVELACIONES</b>			
<b>PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS</b>		<b>ESTADOS CONTABLES BASICOS</b>	

<p><b>Definiciones</b></p>	<p>- Un juego completo de estados financieros comprende lo siguiente: a) un estado de situación financiera al final del periodo contable, b) un estado de resultados del periodo contable, c) un estado de cambios en el patrimonio del periodo contable, d) un estado de flujos de efectivo del periodo contable, y e) las notas a los estados. Los estados financieros se presentarán de forma comparativa con los del periodo inmediatamente anterior.</p>	<p><b>Definiciones</b></p>	<p>- Un juego completo de estados financieros comprende lo siguiente: a) un estado de situación financiera al final del periodo contable, b) un estado de resultados del periodo contable, c) un estado de cambios en el patrimonio del periodo contable, d) El estado de flujos de efectivo no está prescrito para entidades de gobierno, solo para empresas, y e) las notas a los estados.</p>
----------------------------	---	----------------------------	--

<p><b>Reconocimiento</b></p>	<p>La entidad diferenciará cada estado financiero y las notas de cualquier otro tipo de información que presente y destacará la siguiente información:</p> <p>a) el nombre de la entidad, así como cualquier cambio ocurrido desde el estado financiero anterior;</p> <p>b) el hecho de que los estados financieros correspondan a la entidad individual o a un grupo de entidades;</p> <p>c) la fecha del cierre del periodo al que correspondan los estados financieros o el periodo cubierto;</p> <p>d) la moneda de presentación; y</p> <p>e) el grado de redondeo practicado al presentar las cifras de los estados financieros.</p> <p>No existe un orden específico para presentar las partidas.</p> <p>No permite la presentación de partidas extraordinarias en ingresos y gastos.</p>	<p><b>Reconocimiento</b></p>	<p>Las partidas se presentan de acuerdo con la clasificación establecida en el Catálogo General de Cuentas. Si permite la presentación de partidas extraordinarias en ingresos y gastos.</p>
------------------------------	---	------------------------------	--



	<p>El estado de situación financiera presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera de la entidad a una fecha determinada y revela la totalidad de sus bienes, derechos y obligaciones; y la situación del patrimonio. La entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera.</p> <p>El estado de resultados presenta las partidas de ingresos, gastos y costos, de la entidad, con base en el flujo de ingresos generados y consumidos durante el periodo.</p> <p>La entidad no presentará ninguna partida de ingreso o gasto como partidas extraordinarias en el estado de resultados o en las notas.</p> <p>El Estado de cambios en el patrimonio presenta las variaciones de las partidas del patrimonio en forma detallada, clasificada y comparativa entre un periodo y otro.</p> <p>El estado de flujos de efectivo presenta los fondos provistos y utilizados por la entidad, en desarrollo de sus actividades de operación, inversión y financiación, durante el periodo contable.</p> <p>Los flujos de efectivo son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo.</p> <p>Para la elaboración y presentación del Estado de flujos de efectivo, la entidad realizará una clasificación de los flujos de efectivo del periodo en actividades de operación, de inversión y de financiación, atendiendo la naturaleza de estas.</p> <p>Las notas son descripciones o desagregaciones de partidas de los estados financieros presentadas en forma sistemática.</p>		
<b>Presentación</b>			
<b>CONSOLIDACION DE ESTADOS FINANCIEROS</b>			

	<p>La Contaduría General de la Nación preparará y presentará los estados financieros consolidados del Gobierno Nacional.</p> <p>Las entidades de gobierno del orden nacional y territorial no están obligadas a preparar y presentar estados financieros consolidados. No obstante, si la presentación de dichos estados es útil y satisface necesidades de generación y análisis de información financiera consolidada, podrán prepararlos y presentarlos, siempre que se incluyan todas las entidades sobre las cuales se tenga control.</p>		
<b>Definiciones</b>			
<b>Control</b>	<p>Se considera que una entidad ejerce control sobre otra, cuando a) tiene derecho a los beneficios variables o está expuesta a los riesgos asociados a la controlada y b) tiene la capacidad de afectar la manera como recibe los beneficios o asume los riesgos y el valor de dichos beneficios o riesgos, utilizando su poder sobre la entidad controlada.</p>		
<b>INFORMACION POR SEGMENTOS</b>			

<b>Definiciones</b>	Un segmento es una actividad o grupo de actividades de la entidad que es identificable y para el cual es apropiado presentar información financiera separada con el fin de a) rendir cuentas, b) evaluar el rendimiento pasado de la entidad en la consecución de sus objetivos y c) tomar decisiones con respecto a la asignación de recursos en el futuro.		
<b>Presentación</b>	La entidad presentará, de manera separada en las notas a los estados financieros, información sobre cada uno de los segmentos que cumplan con los criterios para ser identificados como tal o que resulten de la combinación de dos o más criterios de segmentación.		
<b>POLITICAS CONTABLES</b>		<b>POLITICAS CONTABLES</b>	
<b>Definiciones</b>	-Son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la entidad para la elaboración y presentación de los estados financieros. -Ante hechos económicos que no se encuentren regulados en el Marco normativo la entidad solicitará a la Contaduría General de la Nación, el estudio y la regulación del tema.		

<p><b>Presentación</b></p>	<p>La entidad cambiará una política contable cuando se realice una modificación al Marco normativo para entidades de gobierno o cuando la entidad considere pertinente un cambio que conlleve a la representación fiel y la relevancia de la información financiera. Por su parte, los cambios en las políticas contables que en observancia del Marco Normativo para entidades de gobierno adopte la entidad, se aplicarán de manera retroactiva, es decir, la nueva política se aplicará como si se hubiera aplicado siempre.</p> <p>Una estimación contable es un mecanismo utilizado por la entidad para medir un hecho económico que, dada la incertidumbre inherente al mismo, no puede medirse con precisión, sino que solamente puede estimarse. Un cambio en una estimación contable es el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos que afectan, bien el valor en libros de un activo o de un pasivo, o bien el consumo periódico de un activo.</p> <p>Un cambio en los criterios de medición aplicados implicará un cambio en una política contable y no un cambio en una estimación contable. Cuando sea difícil distinguir entre un cambio de política contable y un cambio en una estimación contable, se tratará como si fuera un cambio en una estimación contable.</p> <p>Los efectos que se deriven de un cambio en una estimación contable se aplicarán de manera prospectiva afectando, bien el resultado del periodo en el que tenga lugar el cambio si afecta solamente este periodo, o bien el resultado del periodo del cambio y de los periodos futuros que afecte.</p>	<p>El RCP no hace referencia al tratamiento retroactivo de cambios en políticas que estén bajo la injerencia de la entidad pública.</p> <p>-Los cambios en la reglamentación del RCP se hacen de forma prospectiva y se formalizan por vía administrativa.</p> <p>-Los cambios en estimaciones tienen efecto prospectivo.</p> <p>-Igual al nuevo MTNC.</p>
----------------------------	--	--

	<p>Cuando la entidad adopte un cambio en una política contable, revelará lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-La naturaleza del cambio;</li> <li>-Las razones por las cuales la aplicación de la nueva política contable contribuya a la representación fiel y suministre información relevante;</li> <li>-El valor del ajuste para cada partida de los estados financieros afectada, tanto en el periodo actual, como en periodos anteriores a los presentados, de forma agregada y en la medida en que sea practicable;</li> <li>y</li> <li>-Una justificación de las razones por las cuales no se realizará una aplicación retroactiva por efecto del cambio en las políticas contables.</li> </ul> <p>Cuando la entidad realice un cambio en una estimación contable, revelará lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-La naturaleza del cambio;</li> <li>-El valor del cambio en una estimación contable que haya producido efectos en el periodo actual o que se espere los produzca en periodos futuros</li> <li>y</li> <li>-La justificación de la no revelación del efecto en periodos futuros.</li> </ul>		
Revelaciones			
CORRECCION DE ERRORES DE PERIODOS ANTERIORES		CORRECCION DE ERRORES DE PERIODOS ANTERIORES	

<p><b>Definiciones</b></p>	<p>Los errores son las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros de la entidad, para uno o más periodos anteriores, como resultado de un fallo al utilizar información fiable que estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados y que podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros.</p> <p>Los errores del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que se autorice la publicación de los estados financieros. La entidad corregirá los errores de periodos anteriores, sean materiales o no, en el periodo en el que se descubra el error, ajustando el valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio, que se vieron afectadas por este. En consecuencia, el efecto de la corrección de un error de periodos anteriores en ningún caso se incluirá en el resultado del periodo en el que se descubra el error. En caso de errores de periodos anteriores que sean materiales, para efectos de presentación, la entidad reexpresará de manera retroactiva la información comparativa afectada por el error. Si el error ocurrió con antelación al periodo más antiguo para el que se presente información, se reexpresarán los saldos iniciales de los activos, pasivos y patrimonio para el periodo más antiguo para el que se presente información, de forma que los estados financieros se presenten como si los errores no se hubieran cometido nunca.</p>	<p><b>Definiciones</b></p> <p>-Los errores son las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de la entidad, para uno o más periodos anteriores, como resultado de un fallo al utilizar información fiable que estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados y que podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros.</p> <p>-En el RCP la corrección de errores tiene efecto prospectivo.</p>
----------------------------	--	---

	<p>Cuando la entidad adopte un cambio en una política contable, revelará lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-La naturaleza del cambio;</li> <li>-Las razones por las cuales la aplicación de la nueva política contable contribuya a la representación fiel y suministre información relevante;</li> <li>-El valor del ajuste para cada partida de los estados financieros afectada, tanto en el periodo actual, como en periodos anteriores a los presentados, de forma agregada y en la medida en que sea practicable;</li> <li>-Una justificación de las razones por las cuales no se realizará una aplicación retroactiva por efecto del cambio en las políticas contables.</li> </ul> <p>Cuando la entidad realice un cambio en una estimación contable, revelará lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-La naturaleza del cambio;</li> <li>-El valor del cambio en una estimación contable que haya producido efectos en el periodo actual o que se espere los produzca en periodos futuros</li> <li>-La justificación de la no revelación del efecto en periodos futuros.</li> </ul> <p>Cuando la entidad efectúe una corrección de errores de periodos anteriores revelará lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-La naturaleza del error de periodos anteriores;</li> <li>-El valor del ajuste para cada periodo anterior presentado, si es posible;</li> <li>-El valor del ajuste al principio del periodo anterior más antiguo sobre el que se presente información; y</li> <li>-Una justificación de las razones por las cuales no se realizara una reexpresión retroactiva por efecto de la corrección del error.</li> </ul>		
Revelaciones			
HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO CONTABLE		HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO CONTABLE	

<p><b>Definiciones</b></p>	<p>Son todos aquellos eventos, favorables o desfavorables, que se producen entre el final del periodo contable y la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.</p> <p>El final del periodo contable se refiere al último día del periodo con el cual están relacionados los estados financieros y corresponderá al 31 de diciembre. Por su parte, la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros corresponderá a la fecha en la que se apruebe que los diferentes usuarios tengan conocimiento de estos. Pueden identificarse dos tipos de eventos: los que implican ajuste y los que no implican ajuste.</p> <p>Los hechos ocurridos después del periodo contable que implican ajuste son aquellos que proporcionan evidencias de las condiciones existentes al final de dicho periodo. La entidad ajustará los valores reconocidos en sus estados financieros para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos después del periodo contable que impliquen ajuste.</p> <p>Los hechos ocurridos después del periodo contable que no implican ajuste son aquellos que indican condiciones surgidas después este y que por su materialidad, serán objeto de revelación.</p>	<p>Los criterios de Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los hechos ocurridos después del periodo contable sobre el que se informa contemplados en el RCP, coinciden con los establecidos en el nuevo MTNC.</p>
----------------------------	--	---



Revelaciones	<ul style="list-style-type: none"> <li>-La fecha de autorización para la publicación de los estados financieros,</li> <li>-El responsable de la autorización,</li> <li>-La existencia de alguna instancia que tenga la facultad de ordenar la modificación de los estados financieros una vez se hayan publicado,</li> <li>-La naturaleza de los eventos que no impliquen ajuste, y</li> <li>-La estimación del efecto financiero de los eventos que no impliquen ajuste o la aclaración de que no sea posible hacer tal estimación.</li> </ul>		
--------------	---	--	--

## b) Conciliación del Patrimonio al inicio del periodo de aplicación determinado de acuerdo con el anterior y con el Nuevo Marco Normativo:

En este documento se busca explicar y detallar los ajustes y reclasificaciones efectuadas en cumplimiento de la implementación del Nuevo Marco Normativo contable en el Departamento de Risaralda, a continuación se resume la conciliación patrimonial al final del proceso:

### TRANSICIÓN AL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO

A 1 de enero de 2018

### CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO

Patrimonio bajo Régimen de Contabilidad Precedente (Resolución 354 de 2007) a Diciembre 31 de 2017	751.793.673.997
Patrimonio bajo Nuevo Marco Normativo (Resolución 533 de 2015) a Enero 1 de 2018	1.044.587.596.884
Diferencia a explicar	292.793.922.887

Ajustes por convergencia en otras partidas de Patrimonio	121.889.086. 747
--	---------------------

Corrección de errores contables en otras partidas de Patrimonio	2.958.872.00 7
---	-------------------

Eliminación de superavit por donaciones - literal a) numeral 1.3.1 instructivo 002 de 2015	18.538.557.6 58
--	--------------------

Ajustes: Activos menos Pasivos	393.185.579. 968
--------------------------------	---------------------

Ajustes en los Activos	873.627.530 .916
------------------------	---------------------

Corrección de errores contables bajo Régimen de Contabilidad Precedente	109.513. 435.745
---	---------------------

Partidas que suman	109.513.435 .745
--------------------	---------------------

CUENTAS POR COBRAR	109.513.435 .745
--------------------	---------------------

Ajuste Por Convergencia Circular Regalías 03 De  
Marzo 1 De 2018 109.513.435  
.745

Partidas que restan	0
---------------------	---

Transición al Marco Normativo para Entidades de Gobierno	764.114. 095.171
--	---------------------

Partidas que suman	1.072.059.7 74.898
--------------------	-----------------------

INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	622.667.928
--------------------------------------	-------------

418.067.  
928

Medir	Inversiones De Administracion De Liquidez A	
	Costo Amortizado	29.090.077
Medir	Inversiones Patrimoniales En Entidades No	
	Controladas	432.144.546
Medir	Inversiones Patrimoniales En Entidades	
	Controladas	512.305
Medir	Inversiones Patrimoniales En Entidades En	
	Liquidacion	160.921.000

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	106.140.025 .707
------------------------------	---------------------

Medir	Terrenos	68.995.372. 606
Medir	Bienes Muebles En Bodega	2.945.217
Medir	Propiedades, Planta Y Equipo No Explotados	145.837.737
Medir	Edificaciones	9.343.235.3 98
Medir	Planta, Ducto Y Tuneles	8.701.784
Medir	Maquinaria Y Equipo	14.161.918
Medir	Equipo Medico Y Cientifico	327.246
Medir	Equipo De Comunicacion Y Computacion	549.773

# REVELACIONES SALDOS INICIALES A 1RO DE ENERO DE 2018

Medir	Depreciacion de Edificaciones	9.495.928.9 54
Medir	Depreciacion de Plantas, Ductos Y Tuneles	192.357.235
Medir	Depreciacion de Maquinaria Y Equipo	225.916.310
Medir	Depreciacion de Equipo Medico Y Cientifico	706.886.744
Medir	Depreciacion de Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina	1.109.794.2 10
Medir	Depreciacion de Equipos De Comunicacion Y Computacion	1.463.886.3 35
Medir	Depreciacion de Equipo De Transporte, Traccion Y Elevacion	1.563.752.9 93
Eliminar	Provisión Terrenos	207.724.702
Eliminar	Provisión Edificaciones	12.662.646. 547

<b>BIENES DE USO PÚBLICO</b>	<b>965.297.081 .262</b>
------------------------------	-----------------------------

Medir	Red Carretera Secundaria	27.934.557. 638
Medir	Red Carretera Terciaria	96.468.125. 144
Medir	Depreciación Red Carretera Secundaria	180.274.833 .915
Medir	Depreciación Red Carretera Terciaria	660.619.564 .565

<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>0</b>
----------------------	----------

<b>Partidas que restan</b>	<b>307.945.679 .727</b>
----------------------------	-----------------------------

<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>204.600.000</b>
---	--------------------

Medir	Inversiones En Asociadas Contabilizadas Por El Metodo De Participacion Patrimonial	204.600.000
-------	--	-------------

<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>32.274.040. 545</b>
---------------------------	----------------------------

Medir	Deterioro de cuentas por cobrar - Impuestos	3.712.950.1 07
Medir	Deterioro de cuentas por cobrar - Contribuciones, Tasas e Ingresos no Tributarios	26.845.595. 393
Medir	Deterioro de cuentas por cobrar - Otras Cuentas por Cobrar	1.715.495.0 45

<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>1.665.878.3 07</b>
-------------------------------------	---------------------------

Medir	Muebles Enseres Y Equipos De Oficina	48.096.538
Medir	Equipo De Comedor Cocina Despensa Y Hoteleria	417.600 1.337.970.2
Medir	Depreciación de Bienes Muebles En Bodega	58
Medir	Depreciación de Propiedad, Planta Y Equipo No Explotados	279.393.911

<b>BIENES DE USO PÚBLICO</b>		<b>262.828.000</b>
		<b>.000</b>
Medir	Deterioro Red Carretera Secundaria	35.896.000.
		000
Medir	Deterioro Red Carretera Terciaria	226.932.000
		.000

<b>OTROS ACTIVOS</b>		<b>10.973.160.</b>
		<b>875</b>
Eliminar	Cargos Diferidos	9.410.687.5
		96
Eliminar	Bienes Muebles En Comodato	882.662.358
Eliminar	Bienes Inmuebles En Comodato	679.810.921

<b>Ajustes en los Pasivos</b>	<b>480.441.950</b>
	<b>.947</b>

Corrección de errores contables bajo Régimen de Contabilidad Precedente	0
---	---

Partidas que suman	0
--------------------	---

Partidas que restan	0
---------------------	---

<b>Transición al Marco Normativo para Entidades de Gobierno</b>	<b>480.441.</b>
	<b>950.947</b>

Partidas que restan	En el pasivo	0
---------------------	--------------	---

<b>PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>	<b>0</b>
----------------------------	----------

Financiamiento Interno De Largo Plazo

<b>Partidas que suman</b>	<b>480.441.950</b>
	<b>.947</b>

<b>PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>	<b>174.105.241</b>
----------------------------	--------------------

Medir	Financiamiento Interno De Largo Plazo	174.105.241
-------	---------------------------------------	-------------

<b>PENSIONES ACTUALES POR AMORTIZAR (DB) POR DISTRIBUIR</b>		<b>480.073.054</b>
		<b>.421</b>
Eliminar	Pensiones Actuales Por Amortizar (Db) Por Distribuir Sector Central	233.956.376
		.526
Eliminar	Pensiones Actuales Por Amortizar (Db) Por Distribuir Salud	140.996.136
		.308
Eliminar	Cuotas Partes Pensiones Por Amortizar Sector Educación (Db)	105.120.541
		.587

Partidas que suma cuenta con naturaleza contraria  
Partidas que suma cuenta con naturaleza contraria  
Partidas que suma cuenta con naturaleza contraria

<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS LARGO PLAZO</b>		<b>173.572.677</b>
Medir	Beneficios a empleados largo plazo - Prima De Antigüedad Convencion Colectiva	173.572.677

PROVISIONES		21.218.608
Medir	Bienes Muebles En Bodega	2.945.211
Medir	Maquinaria Y Equipo	981.737
Medir	Planta, Ducto Y Tuneles	2.356.169
Medir	Maquinaria Y Equipo	13.744.318
Medir	Equipo Medico Y Cientifico	327.246
Medir	Muebles Enseres Y Equipos De Oficina	314.156
Medir	Equipo De Comunicacion Y Computacion	549.773

**c) Información cualitativa y cuantitativa requerida conforme a los criterios del Nuevo Marco Normativo para entidades de Gobierno:**

**1. Movimientos para determinación de Saldos Iniciales**

El Departamento de Risaralda en cumplimiento a las normas expedida por la Contaduría General de la Nación en especial la Resolución 706 de 2016, realizó el envío de los Saldos Iniciales a través del aplicativo CHIP dentro de los plazos señalados para tal fin, reporte en el cual se conservó la siguiente estructura:

CODIGO	NOMBRE DE LA SUBCUENTA	SALDO INICIAL A 01-01-2018	AJUSTES POR ERRORES		AJUSTES POR CONVERGENCIA		RECLASIFICACIONES POR CONVERGENCIA		SALDO FINAL A 01-01-2018	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE
			DEBITO	CRÉDITO	DEBITO	CRÉDITO	DEBITO	CRÉDITO			

Con el fin de diligenciar la estructura tanto en el CHIP como en la contabilidad del Departamento, se utilizaron 3 comprobantes en los cuales se realizaron los movimientos de la siguiente manera:

**Comprobante No. 1634 Ajustes por errores y reclasificaciones:** Corresponde al valor de los ajustes de naturaleza débito o crédito efectuados a la respectiva subcuenta, derivados de los errores evidenciados en aplicación del anterior marco

normativo. Así mismo, incluye las reclasificaciones definidas en aplicación del RCP precedente, diferentes a las generadas en el proceso de convergencia.

**Comprobante No. 1635 Reclasificaciones por convergencia:** Corresponde al traslado de un concepto anterior a la nueva codificación, sin diferencia de valor. Surgen por el cambio del catálogo general de cuentas versión 2007.15 y sus modificaciones, al establecido mediante la resolución 620 del 26 de noviembre del 2015 y sus modificaciones. En este comprobante se realizó todo el proceso de homologación del plan contable del régimen precedente al plan contable del Nuevo Marco Normativo de acuerdo con la relación antes detallada en el presente documento.

**Comprobante No. 1636 Ajustes por convergencia:** Corresponden al valor de los ajustes de naturaleza débito o crédito efectuados a cada una de las subcuentas, para incorporar los activos y pasivos bajo el nuevo marco normativo, darlos de baja o eliminarlos, si la norma lo permite y valorarlos o medirlos de acuerdo con los nuevos requerimientos y políticas definidas.

#### CÁLCULO MATERIALIDAD O IMPORTANCIA RELATIVA:

	<p>DEPARTAMENTO DE RISARALDA Secretaría de Hacienda</p> <p>DIRECCIÓN OPERATIVA ASUNTOS CONTABLES</p> <p>Manual de políticas contables - Anexo 1 Materialidad - Importancia Relativa</p>
Versión: 01	Vigencia: 02-2017

#### DEPARTAMENTO DE RISARALDA

Enero 1 de 2016

Determinación del nivel de materialidad

(Calculado en miles de pesos colombianos)

Datos tomados de los estados financieros del Departamento con corte a 31 de diciembre de cada uno de los años siguientes

**Componente crítico**

Ingresos Tributarios

Año	Valor	IPC	Valor Indexado
2012	175.053.288	2,44%	213.956.406
2013	188.363.629	1,94%	224.741.100
2014	224.886.395	3,66%	263.210.982
2015	239.352.109	6,77%	270.250.731
2016	252.759.889	5,75%	252.759.889
DESVIACION ESTANDAR	33.226.293		24.513.168
PROMEDIO	216.083.062		244.983.822
% DESVIACION ESTANDAR	15,3766%		10,0060%

**INGRESOS TRIBUTARIOS 2016**

252.759.889

% DESVIACION ESTANDAR

10,0060%

**BASE 1**

25.291.244

EFFECTO RIESGO (SCI)

11,80%

Efecto Riesgo

2.984.367

**MATERIALIDAD**

22.306.877

**MATERIALIDAD GLOBAL EF**

22.307.000

Determinación del nivel de materialidad por rubros

(Calculado en miles de pesos colombianos)

1	ACTIVO	1.837.031.391	22.307.000	
11	EFFECTIVO	98.832.683	1.200.121	5,3800%
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	48.644.642	590.689	2,6480%
13	RENTAS POR COBRAR	135.026.428	1.639.620	7,3502%
14	DEUDORES	317.379.449	3.853.926	17,2768%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	831.307.987	10.094.541	45,2528%
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO, E HISTORICOS Y CULTURALES	193.401.976	2.348.473	10,5280%

18	RECURSOS NATURALES Y DEL AMBIENTE	-	-	0,0000%
19	OTROS ACTIVOS	212.438.226	2.579.630	11,5642%
		1.837.031.391	22.307.000	
2	PASIVO	<b>351.139.363</b>	4.263.872	
22	OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO	74.257.802	901.709	4,0423%
23	OBLIGACIONES FINANCIERAS	-	-	0,0000%
24	CUENTAS POR PAGAR	28.264.914	343.219	1,5386%
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	34.916.730	423.992	1,9007%
26	OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDOS	-	-	0,0000%
27	PASIVOS ESTIMADOS	99.195.155	1.204.524	5,3998%
29	OTROS PASIVOS	114.504.762	1.390.427	6,2331%
		351.139.363	4.263.871	
3	PATRIMONIO	<b>1.485.892.028</b>	18.043.128	
31	HACIENDA PUBLICA	1.485.892.028	18.043.130	80,8855%
		1.485.892.028	18.043.130	

## 2. Ajustes por reclasificaciones y ajustes por errores de vigencias anteriores:

Como se informó anteriormente, los movimientos realizados en los saldos iniciales respecto a los errores y reclasificaciones, se hicieron en el comprobante No. 1634 de la siguiente manera:

En la Nota de Contabilidad No. 001 se realizó la reclasificación del saldo de cuentas del patrimonio a capital fiscal según lineamiento de las dinámicas de las cuentas de la Contaduría General de la Nación instructivo No. 003 de 01 de diciembre de 2017:



Numeral 3 del Instructivo No. 003 de 01 de Diciembre de 2017 establece: “RECLASIFICACIÓN DEL SALDOS PARA LA INICIACIÓN DEL PERIODO CONTABLE AÑO 2018. Al inicio del periodo contable del año 2018 y antes de determinar los saldos iniciales bajo el nuevo marco normativo, las entidades de gobierno realizarán las siguientes reclasificaciones:

- a) Los saldos de las subcuentas 311001 – Excedente del ejercicio o 311002 – Deficit del ejercicio de la cuenta 3110 RESULTADOS DEL EJERCICIO se reclasificarán a la subcuenta que corresponda de la cuenta 3105 CAPITAL FISCAL.
- b) El saldo de las subcuentas de las cuentas 3125-PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO y 3255-PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO se reclasificará a las subcuentas de las cuentas 3105 o 3208-CAPITAL FISCAL, según corresponda excepto el saldo que pertenezca a las subcuentas 312530-Bienes pendientes de legalizar, 312531-Bienes de uso permanente sin contraprestación, 325530-Bienes pendientes de legalizar y 325531-Bienes de uso permanente sin contraprestación. Esto en cumplimiento de las dinámicas de las respectivas cuentas. Los saldos que permanezcan en esta cuenta se darán de baja contra la cuenta 3145-IMPACTO POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN, para la determinación de los saldos iniciales bajo el Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
- c) El saldo de las subcuentas de las cuentas 3128-PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES y 3270-PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES se reclasificará a la subcuenta respectiva de las cuentas 3105 o 3208-CAPITAL FISCAL, según corresponda.

COD_CTA	NOMBRE DE LA CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
31050202	Capital Fiscal – Salud	350.026.978	-
31252703	Obligaciones – Educación	-	2.115.677.090

31050203	Capital Fiscal – Educación	2.115.677.090	-
31252704	Obligaciones – Asamblea	-	41.104.150
31050201	Capital Sector Central	41.104.150	-
31280101	Provisiones Para Propiedades, Planta Y Equipo - Nivel Central	-	12.870.371.250
31050201	Capital Sector Central	12.870.371.250	-
31280401	Depreciación Propiedades, Planta Y Equipo - Nivel Central	-	3.754.982.971
31050201	Capital Sector Central	3.754.982.971	-
31280402	Depreciación Propiedades, Planta Y Equipo – Salud	-	326.516.779
31050202	Capital Fiscal – Salud	326.516.779	-
31280403	Depreciación Propiedades, Planta Y Equipo – Educacion	-	126.128.921
31050203	Capital Fiscal – Educación	126.128.921	-
31280601	Red Terrestre Secundaria	-	20.554.206.539
31050201	Capital Sector Central	20.554.206.539	-
31280602	Red Terrestre Terciaria	-	88.763.750.273
31050201	Capital Sector Central	88.763.750.273	-
31100101	Sector Central	57.708.619.787	-
31050201	Capital Sector Central	-	57.708.619.787
31252501	Bienes - Nivel Central	52.483.456.971	-
31050201	Capital Sector Central	-	52.483.456.971
31252502	Bienes – Salud	212.749.634	-
31050202	Capital Fiscal – Salud	-	212.749.634
31252601	Derechos - Nivel Central	5.639.699.973	-
31050201	Capital Sector Central	-	5.639.699.973
31252602	Derechos ingresos - Nivel Central	29.873.554.540	-

31050201	Capital Sector Central	-	29.873.554.540
31252603	Derechos ingresos – Salud	688.368.656	-
31050202	Capital Fiscal – Salud	-	688.368.656
31252604	derechos – Educación	904.849.389	-
31050203	Capital Fiscal – Educación	-	904.849.389
31252701	Obligaciones - Nivel Central	-	1.805.355.371
31050201	Capital Sector Central	1.805.355.371	-
31252702	Obligaciones – Salud	-	350.026.978
<b>TOTAL</b>		<b>278.219.419.271</b>	<b>278.219.419.271</b>

Además de las reclasificaciones antes mencionadas, se realizaron movimientos por reconocimientos de errores de vigencias anteriores en la nota No. 002 de la siguiente manera:

COD_CTA	NOMBRE DE LA CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
31050201	Capital Sector Central	775.323.529	-
1710010102	Red Terrestre en Servicio Terciaria	-	775.323.529
1710010102	Red Terrestre en Servicio Terciaria	456.072.664	-
31252501	Bienes - Nivel Central	-	456.072.664
16350301	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina - Sector Central	53.808.456	-
16350301	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina - Sector Central	50.045.300	-
16350301	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina - Sector Central	763.628	-
16350301	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina - Sector Central	1.594.884	-
16350301	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina - Sector Central	49.217.942	-
31252501	Bienes - Nivel Central	-	155.430.210
16350301	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina - Sector Central	31.976.802	-
16350301	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina - Sector Central	5.716.109	-
31252501	Bienes - Nivel Central	-	37.692.911
16350301	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina - Sector Central	24.297.635	-
16350301	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina - Sector Central	3.174.340	-

31252501	Bienes - Nivel Central	-	27.471.975
16350301	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina - Sector Central	4.003.832	-
16350301	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina - Sector Central	413.650	-
16350301	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina - Sector Central	1.512.490	-
16350301	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina - Sector Central	9.615.200	-
16350301	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina - Sector Central	926.058	-
16350301	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina - Sector Central	4.003.832	-
16350301	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina - Sector Central	413.650	-
16350301	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina - Sector Central	1.512.490	-
16350301	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina - Sector Central	9.615.200	-
16350301	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina - Sector Central	926.058	-
14010201	Multas - Nivel Central	-	439.675
31050201	Capital Sector Central	439.675	-
31252501	Bienes - Nivel Central	-	32.942.461
16350301	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina - Sector Central	452.200	-
31252501	Bienes - Nivel Central	-	452.200
15109001	Otras mercancías en existencia Nivel Central	981.817.417	-
31252501	Bienes - Nivel Central	-	981.817.417
16350104	Maquinaria Y Equipo – SGR	79.326.807	-
31252504	Bienes – SGR	-	10.411.510
31252504	Bienes – SGR	-	29.058.000
31252504	Bienes – SGR	-	39.857.297
1710010102	Red Terrestre en Servicio Terciaria	-	9.172.155
31252501	Bienes - Nivel Central	9.172.155	-
1710010101	Red Terrestre En Servicio Secundaria	543.718.887	-
1640011001	Edificios Y Casas - Nivel Central	-	768.176.595
1710010102	Red Terrestre en Servicio Terciaria	768.176.595	-
1640011001	Edificios Y Casas - Nivel Central	-	1.507.009.521
17100501	Canchas Multiples SGR	1.404.175.710	-
17100502	Canchas Multiples Sector Central	102.833.811	-
31050201	Capital Sector Central	359.040	-
14010201	Multas - Nivel Central	-	359.040
31050201	Capital Sector Central	254.040	-
14010201	Multas - Nivel Central	-	254.040
31050201	Capital Sector Central	3.797.550	-

14010201	Multas - Nivel Central	-	3.797.550
31050201	Capital Sector Central	4.149.900	-
14010201	Multas - Nivel Central	-	4.149.900
31050201	Capital Sector Central	1.502.410	-
14010201	Multas - Nivel Central	-	1.502.410
31050201	Capital Sector Central	1.037.858	-
14010201	Multas - Nivel Central	-	1.037.858
31050201	Capital Sector Central	3.037.855	-
14010201	Multas - Nivel Central	-	3.037.855
31050201	Capital Sector Central	1.217.810	-
31252501	Bienes - Nivel Central	-	543.718.887
16350304	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina – SGR	-	172.607.098
16350301	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina - Sector Central	172.607.098	-
31252601	Derechos - Nivel Central	-	24.333.332
31252605	Derechos – SGR	-	44.666.668
19700702	Licencias Educación	24.333.332	-
19700704	Licencias SGR	44.666.668	-
14010201	Multas - Nivel Central	-	1.217.810
31050201	Capital Sector Central	1.489.875	-
14010201	Multas - Nivel Central	-	1.489.875
31050201	Capital Sector Central	11.097.000	-
14010201	Multas - Nivel Central	-	11.097.000
31050201	Capital Sector Central	4.348.960	-
14010201	Multas - Nivel Central	-	4.348.960
31050201	Capital Sector Central	2.343.420	-
14010201	Multas - Nivel Central	-	2.343.420
31050201	Capital Sector Central	1.104.030	-
14010201	Multas - Nivel Central	-	1.104.030
31050201	Capital Sector Central	357.570	-
14010201	Multas - Nivel Central	-	357.570
31050201	Capital Sector Central	4.336.050	-
14010201	Multas - Nivel Central	-	4.336.050
31050201	Capital Sector Central	1.008.000	-
14010201	Multas - Nivel Central	-	1.008.000
31050201	Capital Sector Central	3.023.145	-

14010201	Multas - Nivel Central	-	3.023.145
31050201	Capital Sector Central	479.850	-
14010201	Multas - Nivel Central	-	479.850
31050201	Capital Sector Central	2.676.000	-
14010201	Multas - Nivel Central	-	2.676.000
31050201	Capital Sector Central	523.000	-
14010201	Multas - Nivel Central	-	523.000
31050201	Capital Sector Central	756.000	-
14010201	Multas - Nivel Central	-	756.000
31050201	Capital Sector Central	119.190	-
14010201	Multas - Nivel Central	-	119.190
31050201	Capital Sector Central	1.787.850	-
14010201	Multas - Nivel Central	-	1.787.850
31050201	Capital Sector Central	632.940	-
14010201	Multas - Nivel Central	-	632.940
31050201	Capital Sector Central	506.456	-
14010201	Multas - Nivel Central	-	506.456
31050201	Capital Sector Central	1.073.000	-
14010201	Multas - Nivel Central	-	1.073.000
31050201	Capital Sector Central	1.384.800	-
14010201	Multas - Nivel Central	-	1.384.800
31050201	Capital Sector Central	245.340	-
14010201	Multas - Nivel Central	-	245.340
31050201	Capital Sector Central	6.592.850	-
14010201	Multas - Nivel Central	-	6.592.850
31050201	Capital Sector Central	10.268.835	-
14010201	Multas - Nivel Central	-	10.268.835
31050201	Capital Sector Central	59.220.000	-
14010201	Multas - Nivel Central	-	59.220.000
31050201	Capital Sector Central	3.189.420	-
14010201	Multas - Nivel Central	-	3.189.420
31050201	Capital Sector Central	245.340	-
14010201	Multas - Nivel Central	-	245.340
31050201	Capital Sector Central	3.923.600	-
14010201	Multas - Nivel Central	-	3.923.600

31050201	Capital Sector Central	715.140	-
14010201	Multas - Nivel Central	-	715.140
31050201	Capital Sector Central	357.570	-
14010201	Multas - Nivel Central	-	357.570
31050201	Capital Sector Central	203.445	-
14010201	Multas - Nivel Central	-	203.445
31050201	Capital Sector Central	127.750	-
14010201	Multas - Nivel Central	-	127.750
31050201	Capital Sector Central	10.589.505	-
14010201	Multas - Nivel Central	-	10.589.505
31050201	Capital Sector Central	7.363.500	-
14010201	Multas - Nivel Central	-	7.363.500
31050201	Capital Sector Central	641.550	-
14010201	Multas - Nivel Central	-	641.550
31050201	Capital Sector Central	1.450.890	-
14010201	Multas - Nivel Central	-	1.450.890
31050202	Capital Fiscal – Salud	188.900	-
14010203	Multas – Salud	-	188.900
16350101	Maquinaria Y Equipo - Nivel Central	243	-
16350104	Maquinaria Y Equipo – SGR	-	243
16350402	Equipo De Comunicacion Y Computacion Asamblea	-	14.535.000
16350401	Equipo De Comunicacion Y Computacion -Sector Central	14.535.000	-
17850102	Red Terrestre Terciaria	775.323.529	-
31280602	Red Terrestre Terciaria	-	775.323.529
17850102	Red Terrestre Terciaria	-	456.072.664
31280602	Red Terrestre Terciaria	456.072.664	-
14010201	Multas - Nivel Central	-	77.226.250
31050201	Capital Sector Central	77.226.250	-
31050201	Capital Sector Central	-	775.323.529
31280602	Red Terrestre Terciaria	775.323.529	-
31050201	Capital Sector Central	456.072.664	-
31280602	Red Terrestre Terciaria	-	456.072.664
19700704	Licencias SGR	325.126.942	-
31252605	Derechos – SGR	-	325.126.942
16371004	Equipo De Comunicación Y Computación – SGR	225.151.200	-

31252504	Bienes – SGR	-	225.151.200
16371004	Equipo De Comunicación Y Computación – SGR	452.435.500	-
31252504	Bienes – SGR	-	452.435.500
16371004	Equipo De Comunicación Y Computación – SGR	265.199.052	-
31252504	Bienes – SGR	-	265.199.052
31050201	Capital Sector Central	-	2.374.753.377
31252501	Bienes - Nivel Central	456.072.664	-
31252501	Bienes - Nivel Central	155.430.210	-
31252501	Bienes - Nivel Central	37.692.911	-
31252501	Bienes - Nivel Central	27.471.975	-
31252501	Bienes - Nivel Central	32.942.461	-
31252501	Bienes - Nivel Central	452.200	-
31252501	Bienes - Nivel Central	981.817.417	-
31252504	Bienes – SGR	10.411.510	-
31252504	Bienes – SGR	29.058.000	-
31252504	Bienes – SGR	39.857.297	-
31252501	Bienes - Nivel Central	-	9.172.155
31252501	Bienes - Nivel Central	543.718.887	-
31252601	Derechos - Nivel Central	24.333.332	-
31252605	Derechos – SGR	44.666.668	-
832001	Titulos De Inversion Amortizados	-	769.176.957
83909001	Otras Cuentas Deudoras	769.176.957	-
83909001	Otras Cuentas Deudoras	21.000.000	-
83900601	Recursos Embargados - Nivel Central	-	21.000.000
83909001	Otras Cuentas Deudoras	9.877.963	-
83900601	Recursos Embargados - Nivel Central	-	9.877.963
83909001	Otras Cuentas Deudoras	27.777.363	-
83900601	Recursos Embargados - Nivel Central	-	27.777.363
83909001	Otras Cuentas Deudoras	6.600.420	-
83900601	Recursos Embargados - Nivel Central	-	6.600.420
31252605	Derechos – SGR	325.126.942	-
31050204	Capital Fiscal – SGR	-	325.126.942
31252504	Bienes – SGR	225.151.200	-
31050204	Capital Fiscal – SGR	-	225.151.200
31252504	Bienes – SGR	452.435.500	-



31050204	Capital Fiscal – SGR	-	452.435.500
31252504	Bienes – SGR	265.199.052	-
31050204	Capital Fiscal – SGR	-	265.199.052
31252501	Bienes - Nivel Central	9.671.760	-
31050201	Capital Sector Central	-	9.671.760
16350501	Equipo De Transporte, Tracción Y Elevacion - Nivel Central	9.671.760	-
31252501	Bienes - Nivel Central	-	9.671.760
<b>TOTAL</b>		<b>11.636.819.320</b>	<b>11.636.819.320</b>

Conceptos por los cuales se realizó el registro contable:

- Valor ajuste por registro doble por incorporación de cuenta por cobrar reportadas por la oficina de cobro coactivo con corte a 31 de diciembre de 2017 de acuerdo a memorando 4946 de dicha dependencia por valor de \$ 237.393.159.
- Se realiza baja de la vía teniendo en cuenta certificación recibida por la Secretaría de Infraestructura código de la vía 6822230301 por valor de \$ 775.323.529,34.
- Se realiza incorporación de la vía teniendo en cuenta certificación recibida por la Secretaría de Infraestructura código de la vía 6822240301 por valor de \$ 456.072.664,32.
- Ajuste para saldar cuenta de patrimonio público incorporado realizado en el comprobante 1634 por valor total de \$ 2.383.925.532.
- Ajuste para saldar la cuenta de orden según reporte de error generado en la validación del chip de la Contaduría para saldos iniciales por valor de \$ 834.432.703.
- Reclasificar saldo de cuentas a capital fiscal según lineamiento de las dinámicas de las cuentas de la Contaduría General de la Nación instructivo No. 003 de 01 de diciembre de 2017 vía que se bajó vía 6822230301 por valor de \$ 775.323.529,34.
- Reclasificar saldo de cuentas a capital fiscal según lineamiento de las dinámicas de las cuentas de la Contaduría General de la Nación instructivo

No. 003 de 01 de diciembre de 2017 vía que se incorporó vía 6822240301 por valor de \$ 456.072.664,3.

- Se da de baja a la amortización de una vía terciaria dada de baja teniendo en cuenta certificación recibida por la Secretaría de Infraestructura código de la vía 6822230301 por valor de \$ 775.323.529,34.
- Se incorporan a los estados financieros compras realizadas a ofiarchivo en el año 2015 por valor de \$ 220.595.096.
- Se incorporan a los estados financieros compras realizadas a enciso en el año 2017 por valor de \$ 32.942.460,6.
- Se incorporan a los estados financieros compras realizadas a geosystem ingenieria ltda en el año 2017 por valor de \$ 452.200.
- Se realiza ajuste contable de almacén de acuerdo a conciliación para determinación de saldos iniciales computadores asamblea por valor de \$ 14.535.000.
- Se realiza ajuste contable de almacén de acuerdo a conciliación para determinación de saldos iniciales por valor de \$ 243,04.
- Se realiza ajuste de cuenta contable teniendo en cuenta que se debió afectar la cuenta de parques recreacionales por la construcción de las canchas múltiples entradas 118, 119, 120, 121 y 122 de inmuebles año 2017 por valor de \$ 1.507.009.521.
- Se realiza ajuste de cuenta contable por cuanto al momento de realizar movimiento de almacén se afectó almacén general y no regalías y los recursos corresponden a sgr ajuste con corte 31 de diciembre 2017 por valor de \$ 172.607.097,71.
- Se realiza ajuste de cuenta contable teniendo en cuenta que se debió afectar la matrícula de la vía 4403060301 vía límite Marsella - estación Pereira contrato 0122 de 2016 por valor de \$ 768.176.595.
- Se realiza ajuste entrada de inmuebles 107 de 2017 teniendo en cuenta que el valor el inferior al sumar contratos 1180 de INTI LTDA y 612 CONSORCIO AVI por valor de \$ 9.172.155.

- Se realiza ajuste por reconocimiento de juegos infantiles y gimnasios al aire libre ord. De pago 11540, 13089, 13085, 11323 y 13090 de 2016 por valor de \$ 79.326.807.
- Se realiza causación de pago realizado mediante orden de pago 10037 del 3 de octubre de 2014 como mejora a la vía 6875520202 la Marina Santuario por valor de \$ 543.718.887.
- Se realiza incorporación de la amortización de la vía teniendo en cuenta certificación recibida por la Secretaría de Infraestructura código de la vía 6822240301 por valor de 456.072.664,3.
- Se realiza reconocimiento de bienes y dotación para ser entregados a la policía nacional comprados en el mes de diciembre de 2017 y por error se reconocieron en una cuenta del grupo 19 por valor de \$ 981.817.417,07.
- Se reclasifica de patrimonio público incorporado a capital fiscal según procedimientos de la Contaduría General por valor de \$ 1.277.584.454.
- Se reconoce bienes adquiridos por el sistema general de regalías contrato 0412 adquisición de laboratorios para la ciencia secretaria educación entrada 258-127-71 Laboratorios móviles de ciencias, tecnología, ingeniería y matemáticas por valor de \$942.785.752.
- Se reconoce costos adicionales en compra de vehículo que se entregara en comodato por valor de \$ 9.671.760.
- Se reconoce licencias a perpetuidad adquirida mediante contrato no. 1298 de 2015 correspondiente laboratorios virtuales orden de pago no. 13739 SGR y 13740 educación entrada 430 de 2015 por valor de \$ 69.000.000
- Se reconoce licencia a perpetuidad Contenidos y laboratorios en la nube y simuladores para el aprendizaje adquirida mediante contrato no. 0412 de 2015 correspondiente laboratorios virtuales educación entradas almacén 258, 127 y 71 de 2015 por valor total de \$ 325.126.942.

### **3. Ajustes por Convergencia y reclasificación por convergencia:**

Corresponden al valor de los ajustes de naturaleza débito o crédito efectuados a cada una de las subcuentas, para incorporar los activos y pasivos bajo el nuevo

marco normativo, darlos de baja o eliminarlos, si la norma lo permite, y valorarlos o medirlos de acuerdo con los nuevos requerimientos y políticas contables definidas. A continuación, se presenta en forma resumida la conciliación patrimonial relacionada con los ajustes por convergencia reflejados en la subcuenta 3145 y que serán descritos con mayor detalle a continuación:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MEDICIÓN
314502	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	↑ 418.067.928
314503	CUENTAS POR COBRAR	↑ 77.239.395.200
314506	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	↑ 104.474.147.400
314510	BIENES DE USO PÚBLICO	↑ 702.469.081.262
314512	OTROS ACTIVOS	↓ (10.973.160.875)
314514	PRÉSTAMOS POR PAGAR	↓ (174.105.241)
314516	BENEFICIOS A EMPLEADOS	↓ (480.246.627.098)
314518	PROVISIONES	↓ (21.218.608)
314590	OTROS IMPACTOS POR TRANSICIÓN	↑ 18.538.557.658
<b>Impactos por la transición al nuevo marco de regulación</b>		<b>↑ 411.724.137.627</b>

A continuación se relacionan cada uno de los grupos de cuentas que se encuentran a lo largo de los Estados Financieros de la entidad respecto de los activos y el patrimonio y se describe los movimientos generados en la aplicación del Nuevo Marco Normativo:

## **ACTIVOS**

### **1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS:**

Esta cuenta respecto del Nuevo Marco Normativo no sufrió ninguna reclasificación ni estimación, por lo tanto se continúa con los mismos saldos que quedaron a 31 de diciembre del año 2017 de la siguiente manera:

# REVELACIONES SALDOS INICIALES A 1RO DE ENERO DE 2018



SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017			SALDO A 01 DE ENERO DE 2018			DIFE RENC IA CUE NTA CON T ABLE	DIFE RENC IA SAL DO DE LA CUE NTA
1110	BANCOS Y CORPORACIONES	88.522.3 09.802,0 2	1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	88.522.3 09.802,0 2	0	0
1110 05	CUENTAS CORRIENTES BANCARIAS	6.463.93 6.610,60	1110 05	CUENTA CORRIENTE	6.463.93 6.610,60	0	0
1110 0502	BANCO CAFETERO	678.465. 877,50	1110 0502	BANCO DAVIVIENDA	678.465. 877,50	0	0
1110 0502 29	1272-6999-9406 Davivienda 100% Vehiculos (Ap Marzo 24/10)	20.245.4 01,27	1110 0502 29	1272-6999-9406 Davivienda 100% Vehiculos (Ap Marzo 24/10)	20.245.4 01,27	0	0
1110 0502 35	1272-6999-4183 Davivienda Asamblea Depto Risaralda (Aper 21-01-15)	658.220. 476,23	1110 0502 35	1272-6999-4183 Davivienda Asamblea Depto Risaralda (Aper 21-01-15)	658.220. 476,23	0	0
1110 0506	BANCO DE OCCIDENTE	4.655.96 3.996,71	1110 0506	BANCO DE OCCIDENTE	4.655.96 3.996,71	0	0
1110 0506 01	033-48847-9 Banco De Occidente Fondos Comunes Departamento De Risaralda	672.345. 645,95	1110 0506 01	033-48847-9 Banco De Occidente Fondos Comunes Departamento De Risaralda	672.345. 645,95	0	0
1110 0506 08	033-48190-4 Banco De Occidente Dpto Rda A.C.P.M	14.067.9 53,54	1110 0506 08	033-48190-4 Banco De Occidente Dpto Rda A.C.P.M	14.067.9 53,54	0	0
1110 0506 13	033-0047634-2 Banco De Occidente Sobretasa A La Gasolina Fdo 1.2	1.910.93 2.474,38	1110 0506 13	033-0047634-2 Banco De Occidente Sobretasa A La Gasolina Fdo 1.2	1.910.93 2.474,38	0	0
1110 0506 15	033-48846-1 Banco Occidente - Otros Gastos En Salud	856.334. 304,41	1110 0506 15	033-48846-1 Banco Occidente - Otros Gastos En Salud	856.334. 304,41	0	0
1110 0506 17	033-49103-6 Bco Occidente Depto Rda - Tabaco Sria Deporte	8.808.09 4,46	1110 0506 17	033-49103-6 Bco Occidente Depto Rda - Tabaco Sria Deporte	8.808.09 4,46	0	0
1110 0506 18	033-49092-1 Banco De Occidente Monopolio 51% Salud Y Educación (Aper 03-09-09)	678.750. 447,42	1110 0506 18	033-49092-1 Banco De Occidente Monopolio 51% Salud Y Educación (Aper 03-09-09)	678.750. 447,42	0	0
1110 0506 19	033-49223-2 Bco Occidente Conv Minambiente Y Vivienda - Transferencia Impto De Registro	13.028.9 00,00	1110 0506 19	033-49223-2 Bco Occidente Conv Minambiente Y Vivienda - Transferencia Impto De Registro	13.028.9 00,00	0	0
1110 0506 28	033-49365-1 Bco Occidente Estampilla Pro - Desarrollo Fuente 04 (Ap 05 Sep/2011)	11.367.6 60,06	1110 0506 28	033-49365-1 Bco Occidente Estampilla Pro - Desarrollo Fuente 04 (Ap 05 Sep/2011)	11.367.6 60,06	0	0
1110 0506 30	033-49437-8 Bco Occidente Crepad- Fdo Oficiales Especiales (Ap 19/Oct/2011)	10.042.1 36,38	1110 0506 30	033-49437-8 Bco Occidente Crepad- Fdo Oficiales Especiales (Ap 19/Oct/2011)	10.042.1 36,38	0	0
1110 0506 32	033-49462-6 Bco Occidente Asignaciones Directas Sgr Marzo 13/2012	78.892.2 01,38	1110 0506 32	033-49462-6 Bco Occidente Asignaciones Directas Sgr Marzo 13/2012	78.892.2 01,38	0	0
1110 0506 33	033-90593-6 Bco de Occidente Convenio 516-2016 Ministerio de Transporte "Estudios y Diseño	401.394. 178,73	1110 0506 33	033-90593-6 Bco De Occidente Convenio 516-2016 Ministerio De Transporte "Estudios Y Diseño	401.394. 178,73	0	0
1110 0511	CUENTAS EDUCACION	62.868.1 00,73	1110 0511	CUENTAS EDUCACION	62.868.1 00,73	0	0
1110 0511 01	302-99417-3 Bancafé Tesorería General Del Dpto. Sgp	62.868.1 00,73	1110 0511 01	302-99417-3 Bancafé Tesorería General Del Dpto. Sgp	62.868.1 00,73	0	0
1110 0516	BBVA	833.522. 525,77	1110 0516	BBVA	833.522. 525,77	0	0
1110 0516 09	803-01-00000165 Bbva Sobretasa Al A.C.P.M (Ap 13 Octubre/2011)	557.332. 212,03	1110 0516 09	803-01-00000165 Bbva Sobretasa Al A.C.P.M (Ap 13 Octubre/2011)	557.332. 212,03	0	0
1110 0516 12	803000280 Bbva Convenio 018 /2013 Y 013 DE 2016 Anticontrabando Depto De Rlda-Federacion N	75.893.8 43,74	1110 0516 12	803000280 Bbva Convenio 018 /2013 Y 013 De 2016 Anticontrabando Depto De Rlda- Federacion N	75.893.8 43,74	0	0
1110 0516 13	803-000538 Bbva Convenio 480-17 Mintransporte - Inventario Vias Depto	200.296. 470,00	1110 0516 13	803-000538 Bbva Convenio 480-17 Mintransporte -Inventario Vias Depto	200.296. 470,00	0	0
1110 0517	BANCO GNB SUDAMERIS	227.886. 280,38	1110 0517	BANCO GNB SUDAMERIS	227.886. 280,38	0	0
1110 0517 01	601005283 Bco Sudameris Pasaporte -Fondos Comunes (Fte 20)	19.956.9 16,38	1110 0517 01	601005283 Bco Sudameris Pasaporte - Fondos Comunes (Fte 20)	19.956.9 16,38	0	0

# REVELACIONES SALDOS INICIALES A 1RO DE ENERO DE 2018



1110 0517 03	601005309 Bco Sudameris F.I.C Ord 037/99 (Fte 44)	207.929. 364,00	1110 0517 03	601005309 Bco Sudameris F.I.C Ord 037/99 (Fte 44)	207.929. 364,00	0	0
1110 0526	BANCO AV VILLAS	5.229.82 9,51	1110 0526	BANCO AV VILLAS	5.229.82 9,51	0	0
1110 0526 07	303-08649-00 439-2015 PROYECTO PRODUCTIVO PARES MINISTERIO DE AGRICULTURA DEPTO RADA	5.229.82 9,51	1110 0526 07	303-08649-00 439-2015 Proyecto Productivo Pares Ministerio De Agricultura Depto Rada	5.229.82 9,51	0	0
1110 06	CUENTA DE AHORROS	75.038.1 72.744,5 1	1110 06	CUENTA DE AHORRO	75.038.1 72.744,5 1	0	0
1110 0601	BANCO AGRARIO	97.248.0 21,99	1110 0601	BANCO AGRARIO	97.248.0 21,99	0	0
1110 0601 05	4-570-33-00597-0 Banco Agrario Dpto Rda Estampilla Pro Desarrollo (Ap Mayo 21 De 2010)	97.248.0 21,99	1110 0601 05	4-570-33-00597-0 Banco Agrario Dpto Rda Estampilla Pro Desarrollo (Ap Mayo 21 De 2010)	97.248.0 21,99	0	0
1110 0602	BANCO DAVIVIENDA (ANTES BANCAFE)	4.053.16 6.778,70	1110 0602	BANCO DAVIVIENDA (ANTES BANCAFE)	4.053.16 6.778,70	0	0
1110 0602 15	010-57301-2 Bancafe Bonos Deuda Risaralda	1.399.02 1,20	1110 0602 15	010-57301-2 Bancafe Bonos Deuda Risaralda	1.399.02 1,20	0	0
1110 0602 17	302-70415-0 Bancafe Dpto Rda Nomina Funcionarios Y Pensionados Dpto	6.500.71 7,21	1110 0602 17	302-70415-0 Bancafe Dpto Rda Nomina Funcionarios Y Pensionados Dpto	6.500.71 7,21	0	0
1110 0602 18	302-70556-1 Bancafe -Multas Y Sanciones Disciplinarias Programas Bienestar Socia	2.517.52 1,89	1110 0602 18	302-70556-1 Bancafe -Multas Y Sanciones Disciplinarias Programas Bienestar Socia	2.517.52 1,89	0	0
1110 0602 19	421-161606-6 Bancafe Fdo 1.2	2.970.51 6,28	1110 0602 19	421-161606-6 Bancafe Fdo 1.2	2.970.51 6,28	0	0
1110 0602 37	302-72823-3 Bancafe S.G.P Agua Potable Y Saneamiento Basico.	88.228.1 78,63	1110 0602 37	302-72823-3 Bancafe S.G.P Agua Potable Y Saneamiento Basico.	88.228.1 78,63	0	0
1110 0602 40	302-73522-0 Bancafe Centro De Diagnostico Agropecuario De Risaralda	28.893.8 87,23	1110 0602 40	302-73522-0 Bancafe Centro De Diagnostico Agropecuario De Risaralda	28.893.8 87,23	0	0
1110 0602 42	302-73793-7 Bco Davivienda Red Bancafe Dpto Rda Cuenta Vehiculos Automotores Municipios (A	14.799.3 82,41	1110 0602 42	302-73793-7 Bco Davivienda Red Bancafe Dpto Rda Cuenta Vehiculos Automotores Municipios (A	14.799.3 82,41	0	0
1110 0602 43	302-73794-5 Bco Davivienda Red Bancafe Dpto Rda Cuentas Vehiculos Automotores	236.779. 394,03	1110 0602 43	302-73794-5 Bco Davivienda Red Bancafe Dpto Rda Cuentas Vehiculos Automotores	236.779. 394,03	0	0
1110 0602 46	302-73846-3 Davivienda Estampilla Prodesarrollo Ordenanza 012-2009 (Ap En-05-10)	962.294. 117,14	1110 0602 46	302-73846-3 Davivienda Estampilla Prodesarrollo Ordenanza 012-2009 (Ap En-05-10)	962.294. 117,14	0	0
1110 0602 48	1272-7003-8350 Davivienda Estampilla Prodesarrollo Ordenanza 012-2009	264.332. 736,83	1110 0602 48	1272-7003-8350 Davivienda Estampilla Prodesarrollo Ordenanza 012-2009	264.332. 736,83	0	0
1110 0602 49	1272-0000-8572 Davivienda Recaudadora Impuesto Registro Municipio	939.752. 832,13	1110 0602 49	1272-0000-8572 Davivienda Recaudadora Impuesto Registro Municipio	939.752. 832,13	0	0
1110 0602 50	1272-0000-8580 Davivienda Nomina Empleados	13.880.2 02,89	1110 0602 50	1272-0000-8580 Davivienda Nomina Empleados	13.880.2 02,89	0	0
1110 0602 52	1272-7004-8334 Davivienda Cuenta Pagadora Central (Ap Enero 25 /2011)	5.736.97 0,20	1110 0602 52	1272-7004-8334 Davivienda Cuenta Pagadora Central (Ap Enero 25 /2011)	5.736.97 0,20	0	0
1110 0602 55	1272-0008-9309 Davivienda - Estampilla Bienestar del Adulto Mayor (ap 27/09/2013)	763.129. 629,21	1110 0602 55	1272-0008-9309 Davivienda - Estampilla Bienestar Del Adulto Mayor (Ap 27/09/2013)	763.129. 629,21	0	0
1110 0602 57	1272-7011-9309 Davivienda "DegUello de Ganado"	721.951. 671,42	1110 0602 57	1272-7011-9309 Davivienda "Deguello De Ganado"	721.951. 671,42	0	0
1110 0603	BANCO DE BOGOTA	1.960.56 3,00	1110 0603	BANCO DE BOGOTA	1.960.56 3,00	0	0
1110 0603 06	468-893029 bco de Bogota Convenio 302 de 2017 "Risaralda activa y saludable Vigencia 2017"	1.960.56 3,00	1110 0603 06	468-893029 Bco De Bogota Convenio 302 De 2017 "Risaralda Activa Y Saludable Vigencia 2017"	1.960.56 3,00	0	0
1110 0605	BANCO HELM BANK (ANTES BCO DE CREDITO)	4.181.91 8.501,31	1110 0605	BANCO HELM BANK (ANTES BCO DE CREDITO)	4.181.91 8.501,31	0	0
1110 0605 05	601-01900-1 Helm Bank Plan Vial	144.573. 65	1110 0605 05	601-01900-1 Helm Bank Plan Vial	144.573. 65	0	0
1110 0605 06	601-01901-7 Helm Bank Emprendimiento Y Turismo	28.914.8 0	1110 0605 06	601-01901-7 Helm Bank Emprendimiento Y Turismo	28.914.8 0	0	0

# REVELACIONES SALDOS INICIALES A 1RO DE ENERO DE 2018



1110 0605 07	601-01902-4 Helm Bank Macroproyectos	154.194,13	1110 0605 07	601-01902-4 Helm Bank Macroproyectos	154.194,13	0	0
1110 0605 08	601-01903-1 Helm Bank Proyectos Agropecuarios	31.903,14	1110 0605 08	601-01903-1 Helm Bank Proyectos Agropecuarios	31.903,14	0	0
1110 0605 09	601-03002-1 Helm Bank Proyectos Fondo Sistema General De Regalias (Ap Junio 18 De 2013)	3.916.069.723,85	1110 0605 09	601-03002-1 Helm Bank Proyectos Fondo Sistema General De Regalias (Ap Junio 18 De 2013)	3.916.069.723,85	0	0
1110 0605 10	864-01615-7 HELM-CORPBANCA Ingresos Libre Destinacion FTE 20 (03-MAYO-2016)	265.489.191,74	1110 0605 10	864-01615-7 Helm-Corpbanca Ingresos Libre Destinacion Fte 20 (03-Mayo-2016)	265.489.191,74	0	0
1110 0606	BANCO DE OCCIDENTE	14.988.984.317,36	1110 0606	BANCO DE OCCIDENTE	14.988.984.317,36	0	0
1110 0606 03	033-84904-3 Banco De Occidente Dpto Rda 4% Telefonica Movil Cultura Y Deportes	129.625.861,86	1110 0606 03	033-84904-3 Banco De Occidente Dpto Rda 4% Telefonica Movil Cultura Y Deportes	129.625.861,86	0	0
1110 0606 12	033-84516-5 Banco De Occidente Estampilla Pro Bienestar Del Anciano -01-03-02	598.199.577,62	1110 0606 12	033-84516-5 Banco De Occidente Estampilla Pro Bienestar Del Anciano -01-03-02	598.199.577,62	0	0
1110 0606 17	033-85832-5 Banco De Occidente Estampilla Pro Desarrollo	3.253.776.014,30	1110 0606 17	033-85832-5 Banco De Occidente Estampilla Pro Desarrollo	3.253.776.014,30	0	0
1110 0606 18	033-85833-3 Banco De Occidente Estampilla Pro Universidad Tecnologica	4.000.266,57	1110 0606 18	033-85833-3 Banco De Occidente Estampilla Pro Universidad Tecnologica	4.000.266,57	0	0
1110 0606 19	033-85834-1 Banco De Occidente Estampilla Pro Hospitales	279.221.976,84	1110 0606 19	033-85834-1 Banco De Occidente Estampilla Pro Hospitales	279.221.976,84	0	0
1110 0606 20	033-85835-8 Banco De Occidente Pasaportes Libre Inversion	32.868.856,72	1110 0606 20	033-85835-8 Banco De Occidente Pasaportes Libre Inversion	32.868.856,72	0	0
1110 0606 21	033-85836-6 Banco De Occidente Pasaporte Fic Ordd. 037-99	20.684.290,16	1110 0606 21	033-85836-6 Banco De Occidente Pasaporte Fic Ordd. 037-99	20.684.290,16	0	0
1110 0606 23	033-85839-0 Banco De Occidente Contribucion De Seguridad	242.819.622,04	1110 0606 23	033-85839-0 Banco De Occidente Contribucion De Seguridad	242.819.622,04	0	0
1110 0606 25	033-85843-2 Banco De Occidente Impuesto Vehiculo 80%	936.983.037,35	1110 0606 25	033-85843-2 Banco De Occidente Impuesto Vehiculo 80%	936.983.037,35	0	0
1110 0606 26	033-85844-0 Banco De Occidente Convenio Impuesto Vehiculo 20%	8.001.796,09	1110 0606 26	033-85844-0 Banco De Occidente Convenio Impuesto Vehiculo 20%	8.001.796,09	0	0
1110 0606 27	033-85845-7 Banco De Occidente Impuesto De Registro	2.448.062.464,70	1110 0606 27	033-85845-7 Banco De Occidente Impuesto De Registro	2.448.062.464,70	0	0
1110 0606 29	033-85972-9 Banco De Occidente Dpto De Rda Fondo Pensiones Estampilla	276.271.158,02	1110 0606 29	033-85972-9 Banco De Occidente Dpto De Rda Fondo Pensiones Estampilla	276.271.158,02	0	0
1110 0606 33	033-84540-5 Banco De Occidente Dpto Rda Sobretasa Acpm	8.809.386,41	1110 0606 33	033-84540-5 Banco De Occidente Dpto Rda Sobretasa Acpm	8.809.386,41	0	0
1110 0606 37	033-86556-9 Bco Occidente Dpto De Rda Vehiculo Automotor (Aper 03/19/09)	314.950.235,89	1110 0606 37	033-86556-9 Bco Occidente Dpto De Rda Vehiculo Automotor (Aper 03/19/09)	314.950.235,89	0	0
1110 0606 38	033-86557-7 Bco Occidente Dptorda-Licores Impto Al Consu Y Particip, (Ap.03/19/09)	1.378.838.940,01	1110 0606 38	033-86557-7 Bco Occidente Dptorda-Licores Impto Al Consu Y Particip, (Ap.03/19/09)	1.378.838.940,01	0	0
1110 0606 39	033-86558-5 Bco De Occidente Dpto De Rda - Iva Licores Dep (Aper Marz -19-09)	865.955.924,00	1110 0606 39	033-86558-5 Bco De Occidente Dpto De Rda - Iva Licores Dep (Aper Marz -19-09)	865.955.924,00	0	0
1110 0606 40	033-86559-3 Banco De Occidente Cerveza Nacional Y Ext.(Aper 03-19-09)	867.891.232,37	1110 0606 40	033-86559-3 Banco De Occidente Cerveza Nacional Y Ext.(Aper 03-19-09)	867.891.232,37	0	0
1110 0606 41	033-86560-1 Bco De Occidente Dpto De Rda -Tabaco Nal Y Extra-Dpto (Aper 03-19-09)	604.665.369,17	1110 0606 41	033-86560-1 Bco De Occidente Dpto De Rda -Tabaco Nal Y Extra-Dpto (Aper 03-19-09)	604.665.369,17	0	0
1110 0606 42	033-86561-9 Bco Occidente Dpto Rda -Tabaco Nal Y Extran -Deporte (Aper 19/03/09)	573.830.998,55	1110 0606 42	033-86561-9 Bco Occidente Dpto Rda -Tabaco Nal Y Extran -Deporte (Aper 19/03/09)	573.830.998,55	0	0
1110 0606 43	033-86563-5 Bco Occidente Dpto Rda-Monop 51% Salud Y Educ (Aper03-19-09)	769.511.134,69	1110 0606 43	033-86563-5 Bco Occidente Dpto Rda-Monop 51% Salud Y Educ (Aper03-19-09)	769.511.134,69	0	0



# REVELACIONES SALDOS INICIALES A 1RO DE ENERO DE 2018



1110 0606 45	033-87010-6 Bco Occidente Dpto Rda 4% Telefonica Movil Cultura. (Ap. Enero 03 De 2011)	168.168. 350,63	1110 0606 45	033-87010-6 Bco Occidente Dpto Rda 4% Telefonica Movil Cultura. (Ap. Enero 03 De 2011)	168.168. 350,63	0	0
1110 0606 48	033-87240-9 Bco Occidente Dpto Rda-Regalias Por Explotacion De Minas (Ap 07/Sep/2011)	106.491. 768,76	1110 0606 48	033-87240-9 Bco Occidente Dpto Rda-Regalias Por Explotacion De Minas (Ap 07/Sep/2011)	106.491. 768,76	0	0
1110 0606 54	033-87493-4 Bco Occidente Convenio 283 - 2012 Min Interior Sistema De Anal Med Y Planif	4.777.03 7,03	1110 0606 54	033-87493-4 Bco Occidente Convenio 283 - 2012 Min Interior Sistema De Anal Med Y Planif	4.777.03 7,03	0	0
1110 0606 56	033-90188-5 Bco Occidente "Depto de Rda-Educacion Rda hacia la Universalizacion (Ap 13 Ago	325.432. 93	1110 0606 56	033-90188-5 Bco Occidente "Depto De Rda-Educacion Rda Hacia La Universalizacion (Ap 13 Ago	325.432. 93	0	0
1110 0606 58	033-90190-1 Bco Occidente "Depto de Rda -Credito Deporte y Cultura"(Ap 13 agosto 2015"	36.600.4 49,56	1110 0606 58	033-90190-1 Bco Occidente "Depto De Rda -Credito Deporte Y Cultura"(Ap 13 Agosto 2015"	36.600.4 49,56	0	0
1110 0606 59	033-90191-9" Bco Occidente " Depto de Rda -Credito-Vivienda" (Ap 13 agosto 2015)	29.310.8 02,85	1110 0606 59	033-90191-9" Bco Occidente " Depto De Rda -Credito-Vivienda" (Ap 13 Agosto 2015)	29.310.8 02,85	0	0
1110 0606 60	033-90192-7 Bco Occidente"Depto de Rda-Credito-Transporte"(Ap 13 Agos 2015)	991.550. 795,30	1110 0606 60	033-90192-7 Bco Occidente"Depto De Rda-Credito-Transporte"(Ap 13 Agos 2015)	991.550. 795,30	0	0
1110 0606 61	033-90193-5 Bco Occidente "Depto Rda -Credito-Equipamento " (Ap 13 Agosto 2015)	25.658.3 88,26	1110 0606 61	033-90193-5 Bco Occidente "Depto Rda -Credito-Equipamento " (Ap 13 Agosto 2015)	25.658.3 88,26	0	0
1110 0606 62	033-90195-0 Bco de Occidente " Depto de RDA-Acuerto de pago Impto Vehicular 20%" (Ap 21	11.129.7 27,94	1110 0606 62	033-90195-0 Bco De Occidente " Depto De Rda- Acuerdo De Pago Impto Vehicular 20%" (Ap 21	11.129.7 27,94	0	0
1110 0606 64	033-90571-2 Bco de Occidente SGP-Agua Potable SB Mistrato	3.420,74	1110 0606 64	033-90571-2 Bco De Occidente Sgp-Agua Potable Sb Mistrato	3.420,74	0	0
1110 0607	BANCO SANTADER	66.707,0 3	1110 0607	BANCO SANTADER	66.707,0 3	0	0
1110 0607 03	018-06516-9 Santander Sec Planeacion Apoyo A La Gestion De Proy Estrategicos (Ap 12-20-2	400,00	1110 0607 03	018-06516-9 Santander Sec Planeacion Apoyo A La Gestion De Proy Estrategicos (Ap 12-20-2	400,00	0	0
1110 0607 10	018-07005-7 Santander - Apoyo Y Fomento Al Desarrollo Empresarial Minero Y Turismo	66.306,9 9	1110 0607 10	018-07005-7 Santander - Apoyo Y Fomento Al Desarrollo Empresarial Minero Y Turismo	66.306,9 9	0	0
1110 0607 11	018-06999-7 Santander - Infraestructura Institucional Y Otros Sectores	0,04	1110 0607 11	018-06999-7 Santander - Infraestructura Institucional Y Otros Sectores	0,04	0	0
1110 0610	CUENTAS SALUD	21.530.1 52.223,0 9	1110 0610	CUENTAS SALUD	21.530.1 52.223,0 9	0	0
1110 0610 03	601-00369-3 Banco De Credito Salud Eps Rda Y Otras Fosyga	15.788.7 36.179,5 7	1110 0610 03	601-00369-3 Banco De Credito Salud Eps Rda Y Otras Fosyga	15.788.7 36.179,5 7	0	0
1110 0610 19	033-85841-6 Banco De Occidente Control De Medicamentos	309.721. 820,94	1110 0610 19	033-85841-6 Banco De Occidente Control De Medicamentos	309.721. 820,94	0	0
1110 0610 28	302-72759-9 Dav - Cta Maestra Prest. Serv No Cubierto Con Subs Dda – Salud	1.251.53 9.425,13	1110 0610 28	302-72759-9 Dav - Cta Maestra Prest. Serv No Cubierto Con Subs Dda - Salud	1.251.53 9.425,13	0	0
1110 0610 29	302-72760-7 Davivienda - Salud Pública Colectiva – Salud	4.019.92 5.571,87	1110 0610 29	302-72760-7 Davivienda - Salud Pública Colectiva – Salud	4.019.92 5.571,87	0	0
1110 0610 30	033-86564-3 Depto Risaralda - Loteria Y Apuestas – Salud	4.203.20 5,03	1110 0610 30	033-86564-3 Depto Risaralda - Loteria Y Apuestas – Salud	4.203.20 5,03	0	0
1110 0610 31	033-86565-0 - Depto De Risaralda - Licores Y Cerveza – Salud	156.026. 020,55	1110 0610 31	033-86565-0 - Depto De Risaralda Licores – Salud	156.026. 020,55	0	0
1110 0611	CUENTAS EDUCACION	5.527.60 5.944,35	1110 0611	CUENTAS EDUCACION	5.527.60 5.944,35	0	0
1110 0611 02	302-25452-9 Bancafé Tesorería General Del Dpto Sgp	3.527.14 8.875,36	1110 0611 02	302-25452-9 Bancafé Tesorería General Del Dpto Sgp	3.527.14 8.875,36	0	0
1110 0611 03	302-51155-5 Bancafé Tesorería Gral Del Dpto (Fnpsm Fiduciaria La Previsora)	559.365. 069,72	1110 0611 03	302-51155-5 Bancafé Tesorería Gral Del Dpto (Fnpsm Fiduciaria La Previsora)	559.365. 069,72	0	0
1110 0611 08	302-67992-3 Bancafe Dpto De Rlda Acuerdo De Pago Nación	25.354.5 02,74	1110 0611 08	302-67992-3 Bancafe Dpto De Rlda Acuerdo De Pago Nación	25.354.5 02,74	0	0
1110 0611 11	302-71576-8 Bancafe Dpto De Rda Nivelacion Salaria Secd	1,52	1110 0611 11	302-71576-8 Bancafe Dpto De Rda Nivelacion Salaria Secd	1,52	0	0



# REVELACIONES SALDOS INICIALES A 1RO DE ENERO DE 2018



1110 0611 22	1272.7004-7476-Davivienda-Ministerio De Educacion Nacional-Sicied-Resolucion 11120	628,24	1110 0611 22	1272.7004-7476-Davivienda-Ministerio De Educacion Nacional-Sicied-Resolucion 11120	628,24	0	0
1110 0611 23	127200094572 Davivienda-Depto de Rda-SGP Educación Pensionados (Apertura 26.02.2016)	421.131. 444,64	1110 0611 23	127200094572 Davivienda-Depto De Rda-Sgp Educación Pensionados (Apertura 26.02.2016)	421.131. 444,64	0	0
1110 0611 24	127200108760 - Cta Maestra Pensionados EDU-Cancelaciones	571.367, 58	1110 0611 24	127200108760 - Cta Maestra Pensionados Edu- Cancelaciones	571.367, 58	0	0
1110 0611 25	127200108745- Cta Maestra - Prestacion de Servicio NOMINA SGP - Fte 25	994.034. 054,55	1110 0611 25	127200108745- Cta Maestra - Prestacion De Servicio Nomina Sgp - Fte 25	994.034. 054,55	0	0
1110 0612	CORPORACION AV VILLAS	42.209.0 36,68	1110 0612	CORPORACION AV VILLAS	42.209.0 36,68	0	0
1110 0612 06	303-08146-7 Av Villas Estampilla Prodesarrollo (Ap 06/24/2011)	42.209.0 36,46	1110 0612 06	303-08146-7 Av Villas Estampilla Prodesarrollo (Ap 06/24/2011)	42.209.0 36,46	0	0
1110 0612 15	303-08455-2 Av Villas Convenio Coldeportes Conv 521/2013 II Juegos Nles Recr Comunales (ap	0,22	1110 0612 15	303-08455-2 Av Villas Convenio Coldeportes Conv 521/2013 Ii Juegos Nles Recr Comunales (Ap	0,22	0	0
1110 0613	CORPORACION COLMENA	16.728.8 17,47	1110 0613	CORPORACION COLMENA	16.728.8 17,47	0	0
1110 0613 15	26507666181 Colmena Dpto Rda Fondos Comunes (Ap Enero 18 De 2010	16.728.8 17,47	1110 0613 15	26507666181 Colmena Dpto Rda Fondos Comunes (Ap Enero 18 De 2010	16.728.8 17,47	0	0
1110 0614	BANCO CAJA SOCIAL	3.507.76 6.302,76	1110 0614	BANCO CAJA SOCIAL	3.507.76 6.302,76	0	0
1110 0614 04	255-00072010 Banco Caja Social Depto Risaralda fte 20 Libre Destinacion	500.015. 507,10	1110 0614 04	24066031536 Departamento De Risaralda Estampilla Pro-Desarrollo	500.015. 507,10	0	0
1110 0614 05	240-75683296 Banco Caja Social MIN TRANSPORTE CONV 0936-17 FASE 1 PLATAFORMA DES SER LOGI	3.007.37 5.176,91	1110 0614 05	240-75683296 Banco Caja Social Min Transporte Conv 0936-17 Fase 1 Plataforma Des Ser Logi	3.007.37 5.176,91	0	0
1110 0614 06	240-72843828 Banco Caja Social Conve 406-17 Coldeportes- Aprovechamiento del tiempo libre	375.618, 75	1110 0614 06	240-72843828 Banco Caja Social Conve 406-17 Coldeportes- Aprovechamiento Del Tiempo Libre	375.618, 75	0	0
1110 0615	BANCO COLPATRIA	12.469.3 50.375,4 4	1110 0615	BANCO COLPATRIA	12.469.3 50.375,4 4	0	0
1110 0615 04	5782092666 Depto De Rda - Ingresos Corrientes De Libre Destinación	1.034.51 2.526,47	1110 0615 04	5782092666 Depto De Rda - Ingresos Corrientes De Libre Destinación	1.034.51 2.526,47	0	0
1110 0615 06	5782094459 Banco Colpatría Ahorros Estampilla Pro Desarrollo fuente 04	832.197. 544,08	1110 0615 06	5782094459 Banco Colpatría Ahorros Estampilla Pro Desarrollo Fuente 04	832.197. 544,08	0	0
1110 0615 08	5782094953 BANCO COLPATRIA AHORROS CONVENIO 587-1090 COLDEPORTES NACIONAL	163,79	1110 0615 08	5782094953 Banco Colpatría Ahorros Convenio 587-1090 Coldeportes Nacional	163,79	0	0
1110 0615 14	5782093311 Banco Colpatría Ahorros Convenio 354-2015 Program Deporte Social Comunitario	1.906,35	1110 0615 14	5782093311 Banco Colpatría Ahorros Convenio 354-2015 Program Deporte Social Comunitario	1.906,35	0	0
1110 0615 15	5782093312 Banco Colpatría Ahorros Convenio 1852-2015 MEN Programa PAE	5.905.76 9.248,82	1110 0615 15	5782093312 Banco Colpatría Ahorros Convenio 1852-2015 Men Programa Pae	5.905.76 9.248,82	0	0
1110 0615 19	578-2097622 Banco Colpatría Ingresos Corrientes de Libre Destinacion Dept Risaralda	1.652.01 8.226,71	1110 0615 19	578-2097622 Banco Colpatría Ingresos Corrientes De Libre Destinacion Dept Risaralda	1.652.01 8.226,71	0	0
1110 0615 20	0702004332 Banco Colpatría Ahorros Dpto Risaralda Estampilla Fondo de Pensiones FTE 87	3.044.85 0.759,22	1110 0615 20	0702004332 Banco Colpatría Ahorros Dpto Risaralda Estampilla Fondo De Pensiones Fte 87	3.044.85 0.759,22	0	0
1110 0616	BBVA	6.588.69 5.945,33	1110 0616	BBVA	6.588.69 5.945,33	0	0
1110 0616 43	803-000140 Bbva Dto Risaralda 20% Fondo De Pensiones Fte 87-88-89	20.863.6 17,20	1110 0616 43	803-000140 Bbva Dto Risaralda 20% Fondo De Pensiones Fte 87-88-89	20.863.6 17,20	0	0
1110 0616 45	803000306 BANCO BBVA ESTAMPILLA PRODESARROLLO	261.074. 817,13	1110 0616 45	803000306 Banco Bbva Estampilla Prodesarrollo	261.074. 817,13	0	0
1110 0616 47	803-000686 Bbva Municipio de Marsella SM-APSB	917.326, 00	1110 0616 47	Bbva Municipio De Marsella Sm-Apsb	917.326, 00	0	0
1110 0616 48	803-000728 Bbva Municipio de Apia CM SGP -APSB MD Depto de Risaralda	68.844.7 45,00	1110 0616 48	Bbva Municipio De Apia Cm Sgp -Apsb Md Depto De Risaralda	68.844.7 45,00	0	0
1110 0616 49	803-00751 BBVA Depto Rlda Ingresos Libre Destinacion	6.029.07 9.058,00	1110 0616 49	803-00751 Bbva Depto Rlda Ingresos Libre Destinacion	6.029.07 9.058,00	0	0

1110 0616 50	803-000744 BBVA Municipio Guaitica CM SGP APSB MUN Desertificado	207.916. 382,00	1110 0616 50	803-000744 Bbva Municipio Guaitica Cm Sgp Apsb Mun Desertificado	207.916. 382,00	0	0
1110 0617	GNB SUDAMERIS	1.727.16 6.478,00	1110 0617	GNB SUDAMERIS	1.727.16 6.478,00	0	0
1110 0617 05	9601002034-0 Gnb Sudameris Cuenta Especial De Garantia Emprerito Del Dpto De Rda	490.919. 547,97	1110 0617 05	9601002034-0 Gnb Sudameris Cuenta Especial De Garantia Emprerito Del Dpto De Rda	490.919. 547,97	0	0
1110 0617 08	9601002347 Gnb Sudameris Dpto Rda - Fondos Comunes (Ap Enero 07/2011)	610.459. 921,81	1110 0617 08	9601002347 Gnb Sudameris Dpto Rda - Fondos Comunes (Ap Enero 07/2011)	610.459. 921,81	0	0
1110 0617 09	9601002348-0 Gnb Sudameris Dpt Rda Estampilla Pro Desarrollo (Ap Enero 07 De 2011)	625.787. 008,22	1110 0617 09	9601002348-0 Gnb Sudameris Dpt Rda Estampilla Pro Desarrollo (Ap Enero 07 De 2011)	625.787. 008,22	0	0
1110 0618	INFIDER	305.152. 732,00	1110 0618	INFIDER	305.152. 732,00	0	0
1110 0618 01	5045 Infider ahorro Depto Rlda ING CTES LIBRE DESTINACION	305.152. 732,00	1110 0618 01	5045 Infider Ahorro Depto Rlda Ing Ctes Libre Destinacion	305.152. 732,00	0	0
1110 9001	OTROS DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	7.020.20 0.446,91	1110 9001	OTROS DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	7.020.20 0.446,91	0	0
1110 9001	INFIDER	7.020.20 0.446,91	1110 9001	INFIDER	7.020.20 0.446,91	0	0
1110 9001 01	4116 Convenios Vigencias Anteriores (Fecha Apertura Nov 24/03)	197.413. 116,00	1110 9001 01	4116 Convenios Vigencias Anteriores (Fecha Apertura Nov 24/03)	197.413. 116,00	0	0
1110 9001 16	4140 Infider Fondo De Cesantias Sector Salud	205.398. 469,00	1110 9001 16	4140 Infider Fondo De Cesantias Sector Salud	205.398. 469,00	0	0
1110 9001 28	4114 Infider Convenios Anteriores Findeter	80.420.8 49,41	1110 9001 28	4114 Infider Convenios Anteriores Findeter	80.420.8 49,41	0	0
1110 9001 29	4115 Infider Concurrencia Pasivo Prestacional	476.483. 669,00	1110 9001 29	4115 Infider Concurrencia Pasivo Prestacional	476.483. 669,00	0	0
1110 9001 44	4543 Infider Fondo De Cesantias Del Dpto (Ap Mayo 05 De 2011) Antes 3992	1.268.10 3.947,00	1110 9001 44	4543 Infider Fondo De Cesantias Del Dpto (Ap Mayo 05 De 2011) Antes 3992	1.268.10 3.947,00	0	0
1110 9001 54	4396 Infider Depto de Risaralda (ap 25 12 2013)	192.767. 937,00	1110 9001 54	4396 Infider Depto De Risaralda (Ap 25 12 2013)	192.767. 937,00	0	0
1110 9001 55	4294 Infider Depto de Risaralda	33.730.7 95,25	1110 9001 55	4294 Infider Depto De Risaralda	33.730.7 95,25	0	0
1110 9001 59	4714 Infider fte 46 (ADMON RECURSOS CONV 862/16 SCRIA DEPORTES-INFIDER)	2.201.17 1,25	1110 9001 59	4714 Infider Fte 46 (Admon Recursos Conv 862/16 Scria Deportes-Infider)	2.201.17 1,25	0	0
1110 9001 60	5028 Infider Cta Ahorro LD	1.513.24 8.135,00	1110 9001 60	5028 Infider Cta Ahorro Ld	1.513.24 8.135,00	0	0
1110 9001 61	5041Infider Cta Ahorro LD Fte 20	3.050.43 2.358,00	1110 9001 61	5041infider Cta Ahorro Ld Fte 20	3.050.43 2.358,00	0	0

## 12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS:

### INVERSIONES EN ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO AMORTIZADO:

RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PRECEDENTE			NUEVO MARCO NORMATIVO		
120106010703	CDT 25500072034 Banco Caja Social Fte 20 (Vence 23 febrero 2018)	1.056.765.984	122302010703	Cdt 25500072034 Banco Caja Social Fte 20 (Vence 23 Febrero 2018)	1.063.383.299

120106011658	CDT 1443189122 FTE 04 (Vence 23 feb 2018)	2.599.502.156	122302011658	Cdt 1443189122 Fte 04 (Vence 23 Feb 2018)	2.615.779.862
120106011659	CDT 1443189171 Fte 04 Eetampillas Prodesarrollo (Vence22-marzo 2018)	1.014.195.000	122302011659	Cdt 1443189171 Fte 04 Eetampillas Prodesarrollo (Vence22-Marzo 2018) Banco Bbva	1.020.390.056
120106012013	Convenio CDT 4722 Infider 1387-16 Admon de Recursos	277.596.683	122302012013	Convenio Cdt 4722 Infider 1387-16 Admon De Recursos	277.596.683
TOTAL		4.948.059.823			4.977.149.900

De acuerdo con el nuevo marco normativo las inversiones de administración de liquidez clasificadas en la categoría de costo amortizado son aquellas que se espera mantener hasta el vencimiento, es decir, aquellas cuyos rendimientos provenientes de los flujos contractuales del instrumento.

Se procedió a dar aplicación del numeral 1,1,1 y en particular del 1,1,1,2 referente a las clasificadas a costo amortizado, se calculan los intereses según la tasa efectiva a la fecha de corte aumentándose el instrumento y afectando la cuenta de impacto:

- Se identificó y clasificó en esta categoría las inversiones que se esperan mantener hasta el vencimiento entre las cuales encontramos los CDTs que la administración departamental tiene con las entidades financieras.
- Se calculó la tasa de interés efectiva desde la fecha de adquisición del instrumento hasta la fecha de corte de saldos iniciales de la siguiente manera:

Información fuente certificada por la Tesorería General del Departamento:

# REVELACIONES SALDOS INICIALES A 1RO DE ENERO DE 2018



INVERSIONES TEMPORALES 2017											
PERIODO :OCTUBRE A DICIEMBRE DE 2017											
Item	NUMERO	FUENTE	ENTIDAD	PLAZO DÍAS	TASAS		FECHA EMISION	FECHA VENCIMIENTO	VALOR NOMINAL	Código Banco	Nombre Fuente
					Nom	E.A.					
1	25500072034	20	CAJA SOCIAL	90	-	5,950	23/11/2017	23/02/2018	\$ 1.056.765.984,28	114	Libre Destinación
2	1443189122	04	BBVA	90	-	5,950	23/11/2017	23/02/2018	\$ 2.599.502.155,81	212	Est. Prodesarrollo
3	1443189171	04	BBVA	90	-	5,800	22/12/2017	22/03/2018	\$ 1.014.195.000,00		Est. Prodesarrollo
4	47122		INFIDER						\$ 277.596.683,00		
									\$ 4.948.059.823,09		

## CDT 25500072034 Banco Caja Social Fte 20

ENTIDAD:		DEPARTAMENTO DE RISARALDA		
PLANTILLA:		Anexo Operativo Inversiones Medidas al Costo Amortizado		
FECHA DE CORTE:		1-ene-18		
VALOR INVERSION		1.056.765.984		
TASA NEGOCIADA		5,9500%	EA	
TASA CONVERTIDA		0,0161%	DIARIA	
FORMA DE PAGO		vencido		
PLAZO		90 días		
COSTO DE TRANSACCION		-		
INTERESES		0,00		
TASA EFECTIVA		0,0000%		
DIAS HASTA EL 01/01/2018		39,00		
		MEDICION EN LA TRANSICION		
COD CUENTA		NOMBRE CUENTA	DEBE	HABER
122302010703		CDT 25500072034 Banco Caja Social Fte 20 (Vence 23 febre	6.617.315	
314502		Inversiones e instrumentos derivados		6.617.315

## CDT 1443189122 FTE 04 Banco BBVA

ENTIDAD:		DEPARTAMENTO DE RISARALDA		
PLANTILLA:		Anexo Operativo Inversiones Medidas al Costo Amortizado		
FECHA DE CORTE:		1-ene-18		
VALOR INVERSION		2.599.502.156		
TASA NEGOCIADA		5,9500%	EA	
TASA CONVERTIDA		0,0161%	DIARIA	
FORMA DE PAGO		vencido		
PLAZO		90	días	
COSTO DE TRANSACCION		-		
INTERESES		0,00		
TASA EFECTIVA		0,0000%		
DIAS HASTA EL 01/01/2018		39,00		
	MEDICION EN LA TRANSICION			
COD CUENTA	NOMBRE CUENTA		DEBE	HABER
122302011658	CDT 1443189122 FTE 04 (Vence 23 feb 2018)		16.277.706	
314502	Inversiones e instrumentos derivados			16.277.706

CDT 1443189171 Fte 04 Banco BBVA

ENTIDAD:	DEPARTAMENTO DE RISARALDA			
PLANTILLA:	Anexo Operativo Inversiones Medidas al Costo Amortizado			
FECHA DE CORTE:	1-ene-18			
VALOR INVERSION	1.014.195.000			
TASA NEGOCIADA	5,8000%	EA		
TASA CONVERTIDA	0,0157%	DIARIA		
FORMA DE PAGO	vencido			
PLAZO	90	días		
COSTO DE TRANSACCION	-			
INTERESES	0,00			
TASA EFECTIVA	0,0000%			
DIAS HASTA EL 01/01/2019	39,00			
MEDICION EN LA TRANSICION				
COD CUENTA	NOMBRE CUENTA	DEBE	HABER	
122302011659	CDT 1443189171 Fte 04 Eetampillas Prodesarrollo (Vence22	6.195.056		
314502	Inversiones e instrumentos derivados		6.195.056	

El anterior movimiento tuvo un incremento en el patrimonio por valor de \$ 29.090.077.

## INVERSIONES CLASIFICADAS AL COSTO

De acuerdo con el nuevo marco normativo las inversiones de administración de liquidez clasificadas en la categoría al costo incluyen las inversiones que no tiene valor de mercado y que corresponde a) instrumentos de patrimonio, con independencia de que se espere o no negociarlos, siempre que no otorguen control ni influencia significativa ni control conjunto b) instrumentos de deuda que no se mantienen con la intención exclusiva de negociarlos o conservarlos hasta su vencimiento.

Se procedió a dar aplicación del numeral 1,1,1 y en particular del 1,1,1,4 referente a las inversiones clasificadas al costo, realizando las siguientes actividades:

- Se identificó y clasificó en esta categoría los instrumentos de patrimonio que no tienen valor de mercado siempre que no otorguen control influencia significativa ni control conjunto. En esta categoría entraron las inversiones

que se relacionan a continuación: Acciones Ordinarias - Gestion Energetica Sa E.S.P, Acciones Ordinarias - Central Hidroelectrica De Caldas S.A. E.S.P., Acciones Ordinarias - Sociedad Promotora Proyecto Arquimides S.A., Acciones Ordinarias - Fondo Regional De Garantias Del Cafe Sa, Acciones Ordinarias - Findeter S.A, Cuotas O Partes De Interés Social Telecafé.

#### RECLASIFICACIÓN DE INVERSIONES:

RECLASIFICACION DE INVERSIONES			
CODIGO	INVERSION	DEBITO	CREDITO
12241301	Hidroeléctria la Miel ahora Gestion Energetica S.A.	2.537.421,00	
120756	Hidroeléctria la Miel ahora Gestion Energetica S.A.		2.537.421,00
12241302	Central Hidroelectrica de Caldas CHEC S.A	16.738.000,00	
120756	Central Hidroelectrica de Caldas CHEC S.A		16.738.000,00
12241303	Sociedad Promotora Proyecto Arquimedes S.A.	200.000.000,00	
120755	Sociedad Promotora Proyecto Arquimedes S.A.		200.000.000,00
12241304	Fondo Regional de Garantías del Café S.A	64.180.000,00	
120751	Fondo Regional de Garantías del Café S.A		64.180.000,00
12241305	Findeter S.A	2.136.900.000,00	
120754	Findeter S.A		2.136.900.000,00
12241501	Telecafe LTDA	500.000,00	
120754	Telecafe LTDA		500.000,00
SUMAS IGUALES		2.420.855.421,00	2.420.855.421,00

De la misma manera se aplicó el procedimiento para la eliminación del saldo de las provisiones que se tenían en los estados financieros del Departamento al 31 de diciembre de 2017 respecto de las inversiones clasificadas al costo de la siguiente manera:

#### ELIMINACIÓN DE PROVISIONES:

En aplicación del literal b) del numeral 1.1.1.4 del instructivo No. 002: Realizar el ajuste contable para eliminar si hubiere, el saldo registrado a 31 de diciembre por concepto de provisiones asociadas con las inversiones identificadas en el literal anterior afectando el patrimonio en la cuenta impactos por transición al nuevo marco de regulación.

AJUSTE POR CONVERGENCIA - ELIMINACION DE LA PROVISION			
CODIGO	INVERSION	DEBITO	CREDITO
128034	Inversiones Patrimoniales En Entidades No Cont	432.144.546,14	
128035	Inversiones Patrimoniales En Entidades Controla	512.305,30	
128036	Inversiones Patrimoniales En Entidades En Liqui	160.921.000,00	
314502	Inversiones e instrumentos derivados		593.577.851,44
SUMAS IGUALES		593.577.851,44	593.577.851,44

También se realizó el ajuste contable para eliminar el saldo que a 31 de diciembre de 2017 se tenía en la cuenta de valorizaciones respecto de las inversiones del Departamento clasificadas al costo:

### ELIMINACIÓN DE VALORIZACIÓN:

Aplicación del literal c) del numeral 1.1.1.4 del instructivo No. 002 de 2015: Realizar el ajuste contable para eliminar el saldo registrado a 31 de diciembre por concepto de valorizaciones asociadas con las inversiones identificadas anteriormente afectando la cuenta superávit por valorizaciones.

AJUSTE POR CONVERGENCIA - ELIMINACION VALORIZACION			
CODIGO	INVERSION	DEBITO	CREDITO
199933	Empresas Industriales Y Comerciales Del Estado	-	440.075.181,19
199934	Sociedades De Economia Mixta	-	483.131.080,00
199935	Sociedades Publicas	-	698.303.501,52
199936	En Entidades Privadas	-	711.211.759,91
311533	Inversiones En Empresas Industriales Y Comerc	440.075.181,19	
311534	Inversiones En Sociedades De Economia Mixta	483.131.080,00	
311535	Inversiones En Sociedades Públicas	698.303.501,52	
311536	Inversiones En Entidades Privadas	711.211.759,91	
SUMAS IGUALES		2.332.721.523	2.332.721.523

### INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS AL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL:

### RECLASIFICACIÓN DE INVERSIONES EN ASOCIADAS:

RECLASIFICACION DE INVERSIONES EN ASOCIADAS			
CODIGO	INVERSION	DEBITO	CREDITO
120755	SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA		600.000.000
12300401	Centro Cultural de Exposiciones y Convenciones PO	600.000.000	
120833	SOCIEDADES PUBLICAS		70.000.000
12300301	Aguas y Aseo de Risaralda S.A. E.S.P.	70.000.000	
SUMAS IGUALES		600.000.000	670.000.000

**AJUSTE DE INVERSIONES EN ASOCIADAS:**

AJUSTE DE INVERSIONES EN ASOCIADAS			
CODIGO	INVERSION	DEBITO	CREDITO
12300301	Aguas y Aseo de Risaralda S.A ESP	118.945.241	
12300401	Centro Cultural, de Exposiciones y Convenciones POLEKA KASUÉ Sociedad d		110.937.557
31490101	Aguas y Aseo de Risaralda S.A ESP		118.945.241
31490201	Centro Cultural, de Exposiciones y Convenciones PC	110.937.557	
SUMAS IGUALES		229.882.798	229.882.798

### Cálculo del método de participación patrimonial:

[illegible]



## AJUSTE DE DETERIORO DE INVERSIONES EN ASOCIADAS:

AJUSTE DE INVERSIONES EN ASOCIADAS - DETERIORO			
CODIGO	INVERSION	DEBITO	CREDITO
3145028046	Inversiones e instrumentos derivados	204.600.000	
12804601	Centro Cultural, de Exposiciones y Convenciones POLEKA KASUÉ Sociedad d		204.600.000
SUMAS IGUALES		204.600.000	204.600.000

ENTIDAD:	DEPARTAMENTO DE RISARALDA							
PLANTILLA:	Deterioro							
FECHA DE CORTE:	1-ene-2018							
ENTIDAD RECEPTORA	VALOR NOMINAL	% DE PARTICIPACION	NRO. ACCIONES / CUOTAS PARTES DE INTERES SOCIAL	VLR INTRINSECO	COSTO POR ACCIÓN	VR INTRINSECO TOTAL	DIFERENCIA	DETERIORO
Hidroeléctrica la Miel ahora Gestion Energetica S.A.	1	0,00%	2.537.421	1	2.537.421	2.689.666	152.245	0
Central Hidroeléctrica de Caldas CHEC	1.000	0,12%	16.738	34.764	16.738.000	581.880.502	565.142.502	0
Telecafe - por aportes	500.000	0,03%	1	5.924.110	500.000	5.924.110	5.424.110	0
Findeter *	100.000	0,25%	21.369	117.278	2.136.900.000	2.506.123.198	369.223.198	0
Fondo Regional de Garantías del Café	10.000	3,41%	6.418	16.683	64.180.000	107.074.575	42.894.575	0
Sociedad Promotora Proyecto Arquimedes S.A.	1.000.000	17,75%	200	2.364.948	200.000.000	472.989.680	272.989.680	0
Centro Cultural, de Exposiciones y Convenciones POLEKA KASUÉ Sociedad de Economía Mixta S.A.S	1.000	48,84%	600.000	659	600.000.000	395.400.000	-204.600.000	204.600.000

Para el caso de los instrumentos de patrimonio, se estimó el deterioro como la cantidad en que el valor en libros de la inversión excedió el valor patrimonial en la entidad receptora de la inversión a 1ro de enero de 2018. Una vez aplicado dicho procedimiento, se estableció que la única inversión que al realizar el cálculo dio deterioro fue el Centro Cultural, de Exposiciones y Convenciones POLEKA KASUÉ Sociedad de Economía Mixta S.A.S generando un deterioro de \$ 204.600.000, teniendo en cuenta que el valor intrínseco de la inversión fue de \$659 por acción y que el valor nominal es de \$ 1.000 por acción.

Una vez surtido los procesos antes mencionados, se procedió a revisar los documentos que soportaban las entidades en liquidación, encontrándose que aparte del Terminal de Transporte de Marsella S.A.-liquidación y la Promotora

Ferrocarril Cafetero - en liquidación, la empresa Fondo Bufalero del Centro\* también al corte de 01 de enero de 2018 e encontraba en liquidación por lo tanto se hizo necesario reclasificar dicha inversión como se describe a continuación:

#### AJUSTE POR RECLASIFICACIÓN A INVERSIONES EN LIQUIDACIÓN:

AJUSTE POR RECLASIFICACION - INVERSIONES EN LIQUIDACION			
CODIGO	INVERSION	DEBITO	CREDITO
121601	Fondo Bufalero del Centro*	1.788.510	
120751	Fondo Bufalero del Centro*	-	1.788.510
SUMAS IGUALES		1.788.510	1.788.510

### 13 CUENTAS POR COBRAR

De acuerdo con el nuevo marco normativo, las cuentas por cobrar son derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable a través del efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con o sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen entre otros la venta de bienes y servicios, y las transacciones sin contraprestación incluyen entre otros los impuesto, las multas, las tasas y las transferencias, lo cual aplica al Departamento de Risaralda.

Las cuentas por cobrar se medirán por el valor de la transacción, por lo tanto no tienen cálculo de estimación, manteniéndose al costo por la transacción realizada inicialmente.

Teniendo en cuenta que al corte 31 de diciembre de 2017 dentro de las cuentas por cobrar no se tenía la cuenta de provisiones, no hay lugar a movimientos por eliminación de la mencionada cuenta.

A continuación se presenta la homologación de las cuentas de cuentas por cobrar, no sin antes aclarar que el grupo de cuentas 14 Deudores desaparece en el catálogo de cuentas del Nuevo Marco Normativo, información que se incorpora en las cuentas del grupo 13 como se muestra a continuación:

Cuenta 2017	CTA 2018	Descripción	Debe	Haber	SALDOS INICIALES	DIFERENCIA
13	13	RENTAS POR COBRAR	11.046.343.775,40	0,00	160.677.870.142,27	-149.631.526.366,87
1305	1305	VIGENCIA ACTUAL	3.811.393.292,60	0,00	11.046.343.775,40	-7.234.950.482,80
130524	13052405	VIGENICA ACTUAL IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZA	40.899.546,67	0,00	40.899.546,67	0,00
13052401	1305240501	Vigenica Actual Impuesto Al Consumo De Cerveza - Nivel Central	40.899.546,67	0,00	40.899.546,67	0,00
130526	13052605	IMPUESTO AL DEGÜELLO DE GANADO MAYOR	27.047.869,00	0,00	27.047.869,00	0,00
13052601	1305260501	Impuesto a degüello de ganado mayor - Nivel Central	27.047.869,00	0,00	27.047.869,00	0,00
130528	13052805	IMPUESTO DE RIFAS , APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS	740.217.706,00	0,00	740.217.706,00	0,00
13052801	1305280501	Impuesto De Rifas , Apuestas Y Juegos Permitidos – Chance	692.385.751,00	0,00	692.385.751,00	0,00
13052802	1305280502	Rifas Y Juegos Promocionales Departamentales	47.831.955,00	0,00	47.831.955,00	0,00
130533	13053305	IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES	1.229.035.109,60	0,00	1.229.035.109,60	0,00
13053301	1305330501	IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES - NIVEL CENTRAL	1.229.035.109,60	0,00	1.229.035.109,60	0,00
1305330103	130533050103	Impuesto Sobre Vehiculos Automotores - Convenios De Vehiculo	34.420.709,60	0,00	34.420.709,60	0,00
1305330105	130533050105	Impuesto Sobre Vehículos Automotores - Vigencias Anteriores – Auxiliar	1.194.614.400,00	0,00	1.194.614.400,00	0,00
130535	13053505	SOBRETASA A LA GASOLINA	1.204.886.000,00	0,00	1.204.886.000,00	0,00
13053501	1305350501	Sobretasa A La Gasolina - Nivel Central	1.204.886.000,00	0,00	1.204.886.000,00	0,00
130536	13053605	SOBRETASA AL ACPM	360.143.090,00	0,00	360.143.090,00	0,00
13053601	1305360501	Sobretasa Al Acpm- Nivel Central	360.143.090,00	0,00	360.143.090,00	0,00
130546	13054605	IMPUESTO A GANADORES SORTEOS ORDINARIOS	75.315.737,00	0,00	75.315.737,00	0,00
13054601	1305460501	Impuesto A Ganadores Sorteos Ordinarios – Salud	75.315.737,00	0,00	75.315.737,00	0,00
130547	13054705	IMPUESTO A GANADORES SORTEOS EXTRAORDINARIOS	5.324.742,00	0,00	5.324.742,00	0,00
13054701	1305470501	Impuesto A Ganadores Sorteos Extraordinarios - Salud	5.324.742,00	0,00	5.324.742,00	0,00
130548	13054805	IMPUESTO A LOTERIAS FORANEAS	120.343.583,00	0,00	120.343.583,00	0,00
13054801	1305480501	Impuesto A Loterias Foraneas - Salud	120.343.583,00	0,00	120.343.583,00	0,00
130551	13055105	IMPUESTO A LA VENTA DE CERVEZA 8%	8.179.909,33	0,00	8.179.909,33	0,00
13055101	1305510501	Impuesto A La Venta De Cerveza 8% - Salud	8.179.909,33	0,00	8.179.909,33	0,00

# REVELACIONES SALDOS INICIALES A 1RO DE ENERO DE 2018



131023	13052410	IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZA	42.226.142,50	0,00	42.226.142,50	0,00
13102301	1305241001	Impuesto al Consumo de Cerveza - Nivel Central	42.226.142,50	0,00	42.226.142,50	0,00
131033	13053310	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULO AUTOMOTORES	7.184.279.111,80	0,00	7.184.279.111,80	0,00
13103301	1305331001	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULO AUTOMOTORES - NIVEL CENTRAL	7.184.279.111,80	0,00	7.184.279.111,80	0,00
1310330103	130533100103	Impuesto Sobre Vehículo Automotores - Convenios De Vehículo	22.803.111,80	0,00	22.803.111,80	0,00
1310330104	130533100104	Impuesto Sobre Vehículos Automotores - Reconocimiento de Cartera Vigencias Anteriores	7.161.476.000,00	0,00	7.161.476.000,00	0,00
131050	13055110	IMPUESTO A LA VENTA DE CERVEZA 8%	8.445.228,50	0,00	8.445.228,50	0,00
13105001	1305511001	Impuesto a la Venta de Cerveza 8% - Salud	8.445.228,50	0,00	8.445.228,50	0,00
1401	1311	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	40.446.064.577,96	0,00	40.208.671.418,96	237.393.159,00
140102	131102	MULTAS	2.606.950.990,08	0,00	2.369.557.831,08	237.393.159,00
14010201	13110201	Multas - Nivel Central	1.893.516.091,08	0,00	1.656.311.832,08	237.204.259,00
14010203	13110203	Multas – Salud	713.434.899,00	0,00	713.245.999,00	188.900,00
140103	131103	INTERESES	17.991.136.394,60	0,00	17.991.136.394,60	0,00
14010301	13110301	Intereses Sector Central	39.480.967,60	0,00	39.480.967,60	0,00
14010303	13110303	Intereses – Salud	2.599.427,00	0,00	2.599.427,00	0,00
14010304	13110304	Intereses Impuesto de Vehículo Automotor - Nivel Central Auxiliar	17.949.056.000,00	0,00	17.949.056.000,00	0,00
140104	131104	VERIFICAR NOMBRE	17.565.471.551,58	0,00	17.565.471.551,58	0,00
14010401	13110401	Sanciones Sector Central	650.204.539,48	0,00	650.204.539,48	0,00
14010402	13110402	Sanciones E Interese Por Impuestos – Salud	106.094.212,10	0,00	106.094.212,10	0,00
14010406	13110406	Sanciones Impuesto de Vehículo Automotor - Nivel Central Auxiliar	16.809.172.800,00	0,00	16.809.172.800,00	0,00
140122	131113	ESTAMPILLAS	1.827.717.414,00	0,00	1.827.717.414,00	0,00
14012202	13111302	Estampilla Pro-Anciano	57.441.485,00	0,00	57.441.485,00	0,00
14012205	13111305	Procesos Estampilla Pro-Desarrollo	147.393.325,00	0,00	147.393.325,00	0,00
14012207	13111307	Estampilla Pro- Desarrollo Procesos SYC- Auxiliar	1.622.882.604,00	0,00	1.622.882.604,00	0,00
1401220701	1311130701	Estampilla Pro- Desarrollo SYC- Nivel Central	973.729.562,06	0,00	973.729.562,06	0,00
1401220702	1311130702	Estampilla Pro- Desarrollo SYC- Salud	649.153.041,94	0,00	649.153.041,94	0,00
140171	131138	RENTAS DEL MONOPOLIO DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	440.913.423,70	0,00	440.913.423,70	0,00
14017101	13113801	Venta De Loteria Ordinaria	252.230.864,70	0,00	252.230.864,70	0,00
14017102	13113802	Venta De Loteria Extraordinaria	46.770.072,00	0,00	46.770.072,00	0,00
14017108	13113808	Premios No Reclamados - Juegos De Azar	141.912.487,00	0,00	141.912.487,00	0,00
140190	131190	OTROS DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS	13.874.804,00	0,00	13.874.804,00	0,00
14019090	13119090	OTROS DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS	13.874.804,00	0,00	13.874.804,00	0,00

# REVELACIONES SALDOS INICIALES A 1RO DE ENERO DE 2018



1401909 001	1311909 001	Otros Deudores Por Ingresos No Tributarios - Sector Central (Viene De 14750501)	10.327.644,00	0,00	10.327.644,00	0,00
1401909 003	1311909 003	Otros Deudores Aportes En Salud - Sector Central	3.547.160,00	0,00	3.547.160,00	0,00
1413	1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	10.072.931.927,60	0,00	119.586.367.672,52	109.513.435.744,92
141314	133712	OTRAS TRANSFERENCIAS	2.479.147.948,62	0,00	2.479.147.948,62	0,00
1413140 4	1337120 4	CONVENIOS	2.479.147.948,62	0,00	2.479.147.948,62	0,00
1413140 403	1337120 403	MINISTERIO DE LA PROTECCION SOCIAL	30.000.400,00	0,00	30.000.400,00	0,00
1413140 40301	1337120 40301	Convenio Inter. 01-2017 U.A.E. Fondo Nacional Estupefacientes	30.000.400,00	0,00	30.000.400,00	0,00
1413140 419	1337120 419	COLDEPORTES NACIONAL	333.024.203,00	0,00	333.024.203,00	0,00
1413140 41918	1337120 41918	CONVENIO 587-1090 DE 2014 COLDEPORTES NACIONALES	97.000.000,00	0,00	97.000.000,00	0,00
1413140 41925	1337120 41925	convenio 387 de 2016 Coldeportes Social Comunitario	58.500.000,00	0,00	58.500.000,00	0,00
1413140 41927	1337120 41927	Convenio 302 de 2017 Coldeportes-Risaralda Activa y Saludable	34.215.000,00	0,00	34.215.000,00	0,00
1413140 41928	1337120 41928	Convenio 406 de 2017 Coldeportes Dpto Rld - "Aprovechamiento del tiempo libre"	13.545.347,00	0,00	13.545.347,00	0,00
1413140 41929	1337120 41929	Convenio 0880-2017 Coldeportes - Superate Intercolegiados 2017-2018	129.763.856,00	0,00	129.763.856,00	0,00
1413140 423	1337120 423	FONADE	155.844.540,62	0,00	155.844.540,62	0,00
1413140 42303	1337120 42303	Convenio 2131632-13 Apoyo Financiero de Proyectos celebrado entre FONADE y DEPTO	155.844.540,62	0,00	155.844.540,62	0,00
1413140 439	1337120 439	MINISTERIO DE AGRICULTURA	1.960.278.805,00	0,00	1.960.278.805,00	0,00
1413140 43901	1337120 43901	CONVENIO 439-2015 MIN AGRICULTURA - PROYECTO PARES DEPTO RISARALDA	1.960.278.805,00	0,00	1.960.278.805,00	0,00
141315	133703	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA SALUD	1.231.870.193,00	0,00	1.231.870.193,00	0,00
1413150 1	1337030 1	Sistema General De Participaciones - Participación Para Salud - Prestacion De Servicios Csf	824.120.358,00	0,00	824.120.358,00	0,00
1413150 3	1337030 3	Sistema General De Participaciones - Participación Para Salud - Salud Publica Colectiva	407.749.835,00	0,00	407.749.835,00	0,00
141316	133704	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	264.278.062,98	0,00	264.278.062,98	0,00
1413160 2	1337040 2	Sistema General De Participaciones-Educación-SSF	264.278.062,98	0,00	264.278.062,98	0,00
141318	133706	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACION PARA PENSIONES - FONPET	5.821.662.683,00	0,00	5.821.662.683,00	0,00
1413180 1	1337060 1	Sistema General De Participaciones - Participación Para Pensiones - Fonpet - Nivel Central	355.621.929,00	0,00	355.621.929,00	0,00
1413180 2	1337060 2	Sistema General De Participaciones - Participación Para Pensiones - Fonpet - Salud	1.613.469.861,00	0,00	1.613.469.861,00	0,00
1413180 3	1337060 3	Sistema General De Participaciones - Participación Para Pensiones - Fonpet - Educación	3.852.570.893,00	0,00	3.852.570.893,00	0,00

141322	133710	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES- PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	275.973.040,00	0,00	275.973.040,00	0,00
14132201	13371001	Sgp- Agua Potable Y Saneamiento Básico Nivel Central	275.973.040,00	0,00	275.973.040,00	0,00
1420	1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	4.450.498.498,16	0,00	4.450.498.498,16	0,00
142011	190603	AVANCES PARA VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	1.683.736,00	0,00	1.683.736,00	0,00
14201101	19060301	Avances Para Viáticos Y Gastos De Viaje Sector Central	1.683.736,00	0,00	1.683.736,00	0,00
142013	190690	ANTICIPOS PARA PROYECTOS DE INVERSION	4.444.976.544,16	0,00	4.448.814.762,16	3.838.218,00
14201301	19069001	Anticipos Para Proyectos De Inversion- Sector Central	3.380.045.973,04	0,00	3.380.045.973,04	0,00
14201303	19069003	Anticipos Para Proyectos De Inversion – Salud	130.192.002,00	0,00	130.192.002,00	0,00
14201306	19069006	Anticipos Para Proyectos de Inversión – SGR	934.738.569,12	0,00	934.738.569,12	0,00
142090	190690	OTROS AVANCES Y ANTICIPOS	3.838.218,00	0,00	0,00	3.838.218,00
14209001	19069002	ENTIDADES EN LIQUIDACION	3.838.218,00	0,00	3.838.218,00	0,00
1424	1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	15.001.787.598,95	0,00	15.001.787.598,95	0,00
142402	190801	EN ADMINISTRACION	14.747.010.893,24	0,00	14.747.010.893,24	0,00
14240201	19080101	PORVENIR-Cesantías Retroactivas educación	915.132.194,24	0,00	915.132.194,24	0,00
14240205	19080105	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	5.892.754.189,00	0,00	5.892.754.189,00	0,00
1424020503	1908010503	SGR- UTP SSF	5.892.754.189,00	0,00	5.892.754.189,00	0,00
142404	190803	ENCARGO FIDUCIARIO- FIDUCIA EN ADMINISTRACION	254.776.705,71	0,00	254.776.705,71	0,00
14240401	19080301	LA PREVISORA S.A- COLOMBIA HUMANITARIA	229.775.255,75	0,00	229.775.255,75	0,00
1424040102	1908030102	C.H SECRETARIA PLANEACION	142.690.917,85	0,00	142.690.917,85	0,00
142404010201	190803010201	Encargo 13419	142.690.917,85	0,00	142.690.917,85	0,00
1424040103	1908030103	C.H SECRETARIA SALUD	87.084.337,90	0,00	87.084.337,90	0,00
142404010302	190803010302	Encargo No. 9067	75.686.480,65	0,00	75.686.480,65	0,00
142404010303	190803010303	Encargo No. 9564	11.397.857,25	0,00	11.397.857,25	0,00
14240402	19080302	ALIANZA FIDUCIARIA SA - HOMOLOGACION MINISTERIO DE EDUCACION	25.001.449,96	0,00	25.001.449,96	0,00
1424040201	1908030201	Encargo Fiduciario - Homologación Salarial Ministerio De Educación Nacional	25.001.449,96	0,00	25.001.449,96	0,00
1425	1909	DEPOSITOS ENTREGADOS	65.284.773,76	0,00	65.284.773,76	0,00
142503	190903	DEPOSITOS JUDICIALES	65.284.773,76	0,00	65.284.773,76	0,00
14250301	19090301	Depositos Judiciales - Sector Central	65.284.773,76	0,00	65.284.773,76	0,00
1470	1384	OTROS DEUDORES	22.110.527.820,39	0,00	22.110.527.820,39	0,00
147008	138408	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	8.879.674.688,62	0,00	8.879.674.688,62	0,00
14700801	13840801	Cuotas Partes De Pensiones Sector Central	8.801.365.305,61	0,00	8.801.365.305,61	0,00

# REVELACIONES SALDOS INICIALES A 1RO DE ENERO DE 2018



1470080 2	1384080 2	Cuotas Partes de Pensiones – FER	78.309.383,01	0,00	78.309.383,0 1	0,00
147013	138490	<b>EMBARGOS JUDICIALES</b>	<b>178.233,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>178.233,00</b>
1470130 1	1384903 4	Embargos Judiciales - Sector Central	178.233,00	0,00	178.233,00	0,00
147048	138412	DESCUENTOS NO AUTORIZADOS	23.025.157,64	0,00	23.025.157,6 4	0,00
1470480 1	1384120 1	Comisiones Bancarias Fer	664.147,59	0,00	664.147,59	0,00
1470480 2	1384120 2	Iva – Salud	1.234.609,50	0,00	1.234.609,50	0,00
1470480 3	1384120 3	Retencion En La Fuente Fer	100.062,00	0,00	100.062,00	0,00
1470480 4	1384120 4	Iva Fer	156.309,70	0,00	156.309,70	0,00
1470480 5	1384120 5	Comisiones Bancarias Sector Central	4.880.114,85	0,00	4.880.114,85	0,00
1470480 6	1384120 6	Contribucion A Las Transacciones Financieras Sector Central	4.097.865,05	0,00	4.097.865,05	0,00
1470480 7	1384120 7	Retencion En La Fuente Sector Central	3.453.995,63	0,00	3.453.995,63	0,00
1470480 8	1384120 8	Iva Sector Central	932.191,48	0,00	932.191,48	0,00
1470480 9	1384120 9	Contribucion A Las Transacciones Financieras – Salud	536.572,34	0,00	536.572,34	0,00
1470481 1	1384121 1	Comisiones Y Portes Bancarios - Salud	6.509.969,50	0,00	6.509.969,50	0,00
1470481 3	1384121 3	Uso de internet corporativo FER	62.000,00	0,00	62.000,00	0,00
1470481 4	1384121 4	Servicio de impresion de movimiento centro BEI Pereira-FER	3.300,00	0,00	3.300,00	0,00
1470482 0	1384122 0	Comisiones – Asamblea	10.300,00	0,00	10.300,00	0,00
1470482 9	1384122 9	Transporte De Valores	383.720,00	0,00	383.720,00	0,00
147064	138426	PAGO POR CUENTA DE TERCEROS	8.228.373.235,06	0,00	8.228.373.23 5,06	0,00
1470640 1	1384260 1	INCAPACIDADES	96.997.792,66	0,00	96.997.792,6 6	0,00
1470640 101	1384260 101	Incapacidades Nivel Central	44.316.585,82	0,00	44.316.585,8 2	0,00
1470640 102	1384260 102	Incapacidades Salud	18.343.482,84	0,00	18.343.482,8 4	0,00
1470640 103	1384260 103	Incapacidades FER SIS	16.806.810,00	0,00	16.806.810,0 0	0,00
1470640 10301	1384260 10301	Administrativos	795.025,00	0,00	795.025,00	0,00
1470640 10302	1384260 10302	Docentes	16.011.785,00	0,00	16.011.785,0 0	0,00
1470640 104	1384260 104	Incapacidades Fer Central	17.530.914,00	0,00	17.530.914,0 0	0,00
1470640 3	1384260 3	Pago Por Cuenta De Terceros-Gastos Bancarios-Encargos Fiduciarios-Educación	54.094.981,40	0,00	54.094.981,4 0	0,00
147083	138436	OTROS INTERESES	181.767,00	0,00	181.767,00	0,00
1470830 1	1384360 1	OTROS INTERESES - NIVEL CENTRAL	181.767,00	0,00	181.767,00	0,00
1470830 103	1384360 103	Rendimientos Financieros - Contraloria Departamental	181.767,00	0,00	181.767,00	0,00
147090	138490	<b>OTROS DEUDORES</b>	<b>4.979.094.739,07</b>	<b>0,00</b>	<b>4.979.272.97 2,07</b>	<b>-178.233,00</b>
1470900 1	1384900 1	Otros Deudores Sector Central	119.880.706,00	0,00	119.880.706, 00	0,00
1470900 2	1384900 2	Otros Deudores - Educacion- Incapacidades	395.766.409,71	0,00	395.766.409, 71	0,00

# REVELACIONES SALDOS INICIALES A 1RO DE ENERO DE 2018



14709003	13849003	Otros Deudores – Salud	5.006.581,34	0,00	5.006.581,34	0,00
14709004	13849004	Otros Deudores Intereses De Mora	1.324.593,09	0,00	1.324.593,09	0,00
14709005	13849005	Otros Deudores Intereses De Mora Fer	7.877,85	0,00	7.877,85	0,00
14709006	13849006	Otros deudores SGR	250.372,00	0,00	250.372,00	0,00
14709010	13849010	Otros Deudores – Educación	4.290.768.313,52	0,00	4.290.768.313,52	0,00
1470901001	1384901001	Homologación y Nivelación Salarial Adm.Educac.-1996-2010	4.290.768.313,52	0,00	4.290.768.313,52	0,00
14709012	13849012	Otros Deudores Tansferencia 20% Mpio Impuesto De Vehiculo	36.257.264,56	0,00	36.257.264,56	0,00
14709014	13849014	REINTEGRO APORTES PARAFISCALES	491.100,00	0,00	491.100,00	0,00
1470901402	1384901402	Reintegro Aportes Upc- Nivel Central	491.100,00	0,00	491.100,00	0,00
14709017	13849017	OTROS DEUDORES - RETENCIÓN EN LA FUENTE	7.466.608,00	0,00	7.466.608,00	0,00
1470901702	1384901702	Otros Deudores - Retención En La Fuente – Salud	7.208.899,00	0,00	7.208.899,00	0,00
1470901703	1384901703	Otros deudores salud - retencion por iva legalizacion anticipos - Salud	257.709,00	0,00	257.709,00	0,00
14709020	13849020	Otros Ingresos de Capital- Nivel Central	109.807.073,00	0,00	109.807.073,00	0,00
14709021	13849021	Otros Ingresos de capital - Reintegros Nivel central	10.694.359,00	0,00	10.694.359,00	0,00
14709023	13849023	Reintegros – Salud	971.653,00	0,00	971.653,00	0,00
14709027	13849027	OTROS DEUDORES - COSTAS PROCESALES	401.828,00	0,00	401.828,00	0,00
1470902703	1384902703	Otros Deudores - Costas Procesales Salud	401.828,00	0,00	401.828,00	0,00

## OBSERVACIONES DE DIFERENCIAS:

- La diferencia presentada en la cuenta 13110201-Multas Nivel Central por valor de \$ 237.204.259 y 13110203- Multas salud por valor de \$ 188.900, el ajuste se encuentra registrado en el comprobante 1634 ajustes por errores correspondiente a registros con doble incorporación de cuentas por cobrar de vigencias anteriores, teniendo en cuenta que se registró en el activo la misma deuda al tercero del deudor principal como al deudor solidario.
- La diferencia presentada en la cuenta 1337- Transferencias por cobrar corresponde a incorporación solicitada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público respecto del registro del Sistema General de Regalías de acuerdo a Circular Regalías 003 de Marzo 1 De 2018 de la cuenta 13370209



de sistemas de regalías para saldos iniciales por valor de \$ 109.513.435.744,92.

- El saldo de la cuenta 142090 – Otros avances y anticipos por valor de \$ 3.838.218 en el proceso de homologación del plan contable se reclasificó al plan de cuentas año 2018 a la cuenta 190690-anticipos para proyectos de inversion.
- La cuenta 147013 – Embargos Judiciales por valor de \$178.233 en el proceso de homologación del plan contable quedó incluida en la cuenta 138490-Otros deudores.

#### **DETERIORO CUENTAS POR COBRAR**

Según la política contable definida y lo indicado por los literales c) y d) del numeral 1.1.2 instructivo 002 de 2015 en caso de que exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias se realizará la estimación del deterioro.

El literal c) del Numeral 1.1.2 del instructivo No. 002 de 2015 establece: El deterioro es la cantidad en que el valor en libros de la cuenta por cobrar excede al valor presente de los flujos de efectivo futuros recuperables estimados, descontados utilizando la tasa de interés de Mercado para transacciones similares.

Para la estimación de deterioro de las cuentas por cobrar originadas en transacciones sin contraprestación, el deterioro se estimará por medio de la calificación del incumplimiento de los pagos de cada uno de los deudores, el cual se calificará al cierre del periodo contable, de la siguiente manera:

### Deterioro cuotas partes pensionales:

Parámetros:

CALIFICACION DE CARTERA					
Nivel de calificación	Rango		Unidad de	Porcentaje	Días esperado
	Minimo	Maximo			
A	0	360	Días	100%	360
B	361	720		40%	720
C	721	1.080		31%	1.080
D	1.081	1.440		25%	1.440
E	1.441			20%	1.800

La calificación implica que existe evidencia objetiva de deterioro, cuando el nivel de incumplimiento en los pagos es mayor a un año, es decir, 360 días.

Así las cosas, se realizó el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar por vigencias, utilizando las siguientes tasas de los TES como tasa de descuento:

TASA DE INTERES E.A. (TES)		
1 año	5 años	10 años
4,6354%	5,9585%	6,7660%

Con base en los anteriores datos se realizaron las estimaciones y se obtuvieron los siguientes resultados de deterioro:

# REVELACIONES SALDOS INICIALES A 1RO DE ENERO DE 2018



ENTIDAD: DEPARTAMENTO DE RISARALDA		TOTAL DETERIORO PERIODO		TOTAL DETERIORO PERIODO ANTERIOR	VARIACION	
PLANTILLA: Anexo Operativo deterioro de cartera		1.715.495.045		0	-1.715.495.045 Aumento	
FECHA DE 31/12/2017						
				TASA DE INTERES E.A.	TASA DE INTERES DIARIA	
ID tercero	Nombre tercero	Valor en libros de la deuda	Fecha vencim.	Edad en Días	Calificación de la deuda	Nivel de deterioro
890900286	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	56.231.179	31/12/2014	1.080,0	C	69%
890900286	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	33.819.312	31/12/2015	720,0	B	60%
890900286	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	45.005.495	31/12/2016	360,0	A	0%
890900286	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	44.129.618	31/12/2017	0,0	A	0%
890905211	MUNICIPIO DE MEDELLIN	18.545.635	31/12/2013	1.440,0	D	75%
890905211	MUNICIPIO DE MEDELLIN	2.953.529	31/12/2014	1.080,0	C	69%
890905211	MUNICIPIO DE MEDELLIN	1.778.370	31/12/2015	720,0	B	60%
890905211	MUNICIPIO DE MEDELLIN	1.770.105	31/12/2016	360,0	A	0%
890905211	MUNICIPIO DE MEDELLIN	17.110	31/12/2017	0,0	A	0%
890980342	MUNICIPIO DE ANDES	13.850.541	31/12/2013	1.440,0	D	75%
890980342	MUNICIPIO DE ANDES	4.422.135	31/12/2014	1.080,0	C	69%
890980342	MUNICIPIO DE ANDES	4.287.819	31/12/2015	720,0	B	60%
890980342	MUNICIPIO DE ANDES	5.820.788	31/12/2016	360,0	A	0%
890980342	MUNICIPIO DE ANDES	3.471.225	31/12/2017	0,0	A	0%
891480022	MUNICIPIO DE APIA	15.736.239	31/12/2013	1.440,0	D	75%
891480022	MUNICIPIO DE APIA	12.728.901	31/12/2014	1.080,0	C	69%
891480022	MUNICIPIO DE APIA	10.349.664	31/12/2015	720,0	B	60%
891480022	MUNICIPIO DE APIA	15.506.837	31/12/2016	360,0	A	0%

El anexo anterior arrojó como resultado un deterioro para las cuentas por cobrar por concepto de cuotas partes pensionales un valor de \$ 1.715.495.045 registrado en la cuenta 1386900801-Cuotas partes pensionales.

## Deterioro Imposible:

Parámetros:

CALIFICACION DE CARTERA					
Nivel de calificación	Rango		Unidad de tiempo	Porcentaje recuperaci3n esperado	Días esperados recuperacion
	Minimo	Maximo			
A	0	360	Días	100%	360
B	361	720		100%	720
C	721	1.080		100%	1.080
D	1.081	1.440		100%	1.440
E	1.441			100%	1.441

La calificación implica que existe evidencia objetiva de deterioro, cuando el nivel de incumplimiento en los pagos en mayor a un año, es decir, 360 días.

Así las cosas, se realizó el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar por vigencias, utilizando las siguientes tasas de los TES como tasa de descuento:

TASA DE INTERES E.A. (TES)		
1 año	5 años	10 años
4,6354%	5,9585%	6,7660%

Con base en los anteriores datos se realizaron las estimaciones y se obtuvieron los siguientes resultados de deterioro:

										TOTAL DETERIORO PERIODO	TOTAL DETERIORO PERIODO ANTERIOR	VARIACION		
										8.642.189	0	<div></div>	8.642.189	Aumento
ENTIDAD: DEPARTAMENTO DE RISARALDA														
PLANTILLA: Anexo Operativo deterioro de cartera														
FECHA DE 31/12/2017														
										TASA DE INTERES E.A.	TASA DE INTERES DIARIA			
ID tercero	Nombre tercero	Valor en libros de la deuda	Fecha vencim.	Edad en Días	Calificación de la deuda	Nivel de deterioro	Valor esperado recaudo	Días esperados de recuperacion cartera	5,96%	0,02%	VALOR ACTUAL	DETERIORO		
900136638	CERVECERIA DEL VALLE	50.671.371	27-jul-16	514,0	B	0%	50.287.829	720	5,96%	0,02%	44.789.786	5.881.585		
900136638	CERVECERIA DEL VALLE	6.890.075	28-nov-17	33,0	A	0%	6.890.075	360	5,96%	0,02%	6.502.525	387.550		
860005224	BAVARIA S.A.	42.189.381	15-feb-17	316,0	A	0%	42.189.381	360	5,96%	0,02%	39.816.328	2.373.053		

El anexo anterior arrojó como resultado un deterioro para las cuentas por cobrar por concepto de cuotas partes pensionales un valor de \$ 1.715.495.045 registrado en la cuenta 1386900801-Cuotas partes pensionales.

### Deterioro Impuesto de vehículo automotor:

Parámetros:


PARAMETROS DE TIEMPO			
Periodo de evaluacion del deterioro	Unidad	Minimo	Maximo
1	Años	0	5
2		6	7
3		8	9
4		10	

La calificación implica que existe evidencia objetiva de deterioro, cuando el nivel de incumplimiento en los pagos en mayor a cinco años.

Así las cosas, se realizó el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar por vigencias, utilizando las siguientes tasas de los TES como tasa de descuento:

TASA DE INTERES E.A. (TES)		
1 año	5 años	10 años
4,6354%	5,9585%	6,7660%

Con base en los anteriores datos se realizaron las estimaciones y se obtuvieron los siguientes resultados de deterioro:

ENTIDAD:	DEPARTAMENTO DE RISARALDA														FECHA ESPERADA REC.	
PLANTILLA:	Anexo Operativo deterioro de cartera															
FECHA DE CORTE:	31/12/2017															
								PORCENTAJE DE RECUPERACION ESPERADO								
Grupo Homogéneo	Vr deuda	Fecha vencim.	31/12/2017	Entre 0 y 5 Años	Entre 6 y 7 Años	Entre 8 y 9 Años	Mayor a 10 Años	100%	9%	8%	10%	VALOR ESPERADO RECAUDO	1.801	2.520		
Vigencia 2017	1.194.614.400	31/12/2017	0	1.194.614.400	0	0	0	1.194.614.400	0	0	0	1.194.614.400				
Vigencia 2016	944.412.000	31/12/2016	1	944.412.000	0	0	0	944.412.000	0	0	0	944.412.000				
Vigencia 2015	1.347.087.200	31/12/2015	2	1.347.087.200	0	0	0	1.347.087.200	0	0	0	1.347.087.200				
Vigencia 2014	180.336.800	31/12/2014	3	180.336.800	0	0	0	180.336.800	0	0	0	180.336.800				
Vigencia 2013	692.412.800	31/12/2013	4	692.412.800	0	0	0	692.412.800	0	0	0	692.412.800				
Vigencia 2012	67.916.800	31/12/2012	5	67.916.800	0	0	0	67.916.800	0	0	0	67.916.800				
Vigencia 2011	1.343.632.800	31/12/2011	6	1.343.632.800	0	0	0	1.343.632.800	126.301.483	0	0	126.301.483	6/12/2022			
Vigencia 2010	288.516.800	31/12/2010	7	288.516.800	0	0	0	288.516.800	27.120.579	0	0	27.120.579	6/12/2022			
Vigencia 2009	1.481.769.600	31/12/2009	8	0	0	1.481.769.600	0	0	0	0	145.050.016	145.050.016	24/11/2022			
Vigencia 2008	265.672.800	31/12/2008	9	0	0	265.672.800	0	0	0	22.316.515	0	22.316.515	24/11/2022			
Vigencia 2007	549.718.400	31/12/2007	10	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
Vigencia 2006																
Vigencia 2005																

El anexo anterior arrojó como resultado un deterioro para las cuentas por cobrar por concepto de deterioro cuotas partes pensionales un valor de

\$ 3.712.950.107 registrado en la cuenta 1386133301-Impuesto de vehículo automotor.

### Deterioro de Multas Nivel central y Salud

Parámetros:

CALIFICACION DE CARTERA					
Nivel de calificación	Rango		Unidad de	Porcentaje	Días esperado
	Minimo	Maximo			
A	0	720	Días	100%	720
B	721	1.440		50%	1.440
C	1.441	2.160		35%	2.160
D	2.161	2.880		20%	2.880
E	2.881			15%	2.881

La calificación implica que existe evidencia objetiva de deterioro, cuando el nivel de incumplimiento en los pagos es mayor a dos años.

Así las cosas, se realizó el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar por vigencias, utilizando las siguientes tasas de los TES como tasa de descuento:

TASA DE INTERES E.A. (TES)		
1 año	5 años	10 años
4,6354%	5,9585%	6,7660%

Con base en los anteriores datos se realizaron las estimaciones y se obtuvieron los siguientes resultados de deterioro:

### Sector central

# REVELACIONES SALDOS INICIALES A 1RO DE ENERO DE 2018



ENTIDAD: DEPARTAMENTO DE RISARALDA		TOTAL DETERIORO PERIODO		TOTAL DETERIORO PERIODO ANTERIOR		VARIACION						
PLANTILLA: Anexo Operativo deterioro de cartera		1.901.579.518				- 948.935.832 Aumento						
FECHA DE: 31/12/2017												
						TASA DE INTERES E.A.	TASA DE INTERES DIARIA					
ID tercero	Nombre tercero	Valor en libros de la deuda	Fecha	Edad en Días	Calificación de la deuda	Nivel de deterioro	Valor esperado recaudo	Días esperados de recuperación cartera	6.77%	0.02%	VALOR ACTUAL	DETERIORO
4320834	LUIS ARIEL LOAIZA GIRALDO	2.647.840	29/04/2011	2.402,0	D	80%	529.568	2.880	6,77%	0,02%	313.565	2.334.275
34058086	MARLENY RESTREPO VELEZ	10.268.835	17/01/2011	2.504,0	D	80%	2.053.767	2.880	6,77%	0,02%	1.216.066	9.052.769
42129862	ANA MARIA CAMPINO	2.632.710	11/12/2012	1.820,0	C	65%	921.448	2.160	6,77%	0,02%	621.979	2.010.731
7545234	JORGE IVAN ESTRADA CASTRO	59.220.000	8/06/2011	2.363,0	D	80%	11.844.000	2.880	6,77%	0,02%	7.013.010	52.206.990
6705943	GABRIEL EMILIO ESPINOSA ESCUDERO	296.880	28/06/2010	2.703,0	D	80%	59.376	2.880	6,77%	0,02%	35.157	261.723
10137431	CARLOS OCTAVIO PINEDA MURILLO	3.189.420	29/08/2011	2.282,0	D	80%	637.884	2.880	6,77%	0,02%	377.701	2.811.719
1.057E+09	JHONNY RONALDO MUÑOZ GUZMAN	245.340	29/06/2011	2.342,0	D	80%	49.068	2.880	6,77%	0,02%	29.054	216.286
4831091	LUIS AUGUSTO MOSQUERA MOSQUERA	3.923.600	23/01/2012	2.138,0	C	65%	1.373.260	2.160	6,77%	0,02%	926.952	2.996.648
18419095	DIEGO LEONARDO TABASCO HENAO	715.140	24/11/2010	2.557,0	D	80%	143.028	2.880	6,77%	0,02%	84.689	630.451
79541756	JORGE ANTONIO GOMEZ DE LA PAVA	357.570	24/11/2010	2.557,0	D	80%	71.514	2.880	6,77%	0,02%	42.345	315.225
94255838	LUIS ALBERTO QUIRAMA	203.445	25/10/2010	2.586,0	D	80%	40.689	2.880	6,77%	0,02%	24.093	179.352
9856436	JORGE HERNAN MARIN CARDONA	616.710	10/07/2008	3.411,0	E	85%	92.507	2.881	6,77%	0,02%	54.765	561.945
43869571	PAULA ANDREA MONTOYA RESTREPO	127.750	25/01/2011	2.496,0	D	80%	25.550	2.880	6,77%	0,02%	15.129	112.621
18590362	JOSE VICENTE JARAMILLO JIRALDO	10.589.505	29/08/2011	2.282,0	D	80%	2.117.901	2.880	6,77%	0,02%	1.254.041	9.335.464
9859161	JHON JAIRO HURTADO BEDOYA	7.363.500	23/12/2011	2.168,0	D	80%	1.472.700	2.880	6,77%	0,02%	872.008	6.491.492
18520621	CESAR AUGUSTO OSORIO	641.550	25/07/2011	2.316,0	D	80%	128.310	2.880	6,77%	0,02%	75.974	565.576
1.088E+09	ANDRES MAURICIO HINCAPIE	1.450.890	1/07/2011	2.340,0	D	80%	290.178	2.880	6,77%	0,02%	171.819	1.279.071
											-	950.789.759

## Salud:

		TOTAL DETERIORO PERIODO						TOTAL DETERIORO PERIODO ANTERIOR		VARIACION		
ENTIDAD:	DEPARTAMENTO DE RISARALDA	497.647.194								-497.647.194	Aumento	
PLANTILLA:	Anexo Operativo deterioro de cartera											
FECHA DE:	31/12/2017											
								TASA DE INTERES E.A.	TASA DE INTERES DIARIA			
ID tercero	Nombre tercero	Valor en libros de la deuda	Fecha vencim.	Edad en Días	Calificación de la deuda	Nivel de deterioro	Valor esperado recaudo	Días esperados de recuperación cartera	5.96%	0.02%	VALOR ACTUAL	DETERIORO
25163506	LUCELY URREA HERRERA	689.545	7/07/2016	534,0	A	0%	689.545	720	6.77%	0.02%	-	-
42092553	BEATRIZ ELENA VARELA MAZO	919.272	19/05/2016	582,0	A	0%	919.272	720	6.77%	0.02%	-	-
10105265	ALVARO ROSALES GRISALES	2.298.180	17/03/2016	644,0	A	0%	2.298.180	720	6.77%	0.02%	-	-
18590040	JOSE MANUEL RAMIREZ FLOREZ	919.272	27/05/2016	574,0	A	0%	919.272	720	6.77%	0.02%	-	-
4573111	HECTOR GENARO CORTEZ VEGA	661.550	10/12/2012	1.821,0	C	65%	231.542	2.160	6.77%	0.02%	156.291	505.259
10194126	EFRAIN MUÑOZ ESPINOSA	188.900	22/08/2012	1.929,0	C	65%	66.115	2.160	6.77%	0.02%	44.628	144.272
4389919	EULICES ARENAS	226.680	19/12/2012	1.812,0	C	65%	79.338	2.160	6.77%	0.02%	53.553	173.127
21424593	OLGA LUCIA MEJIA VELEZ	267.800	2/09/2011	2.279,0	D	80%	53.560	2.880	6.77%	0.02%	31.714	236.086
4349628	JAIRO DE JESUS CADAVID ALVAREZ	178.533	28/09/2011	2.253,0	D	80%	35.707	2.880	6.77%	0.02%	21.143	157.390
4430154	MARINO FLOREZ MONTAÑA	472.250	20/12/2012	1.811,0	C	65%	165.288	2.160	6.77%	0.02%	111.570	360.680
4350838	ALBERTO PEREZ BECERRA	178.533	18/10/2011	2.233,0	D	80%	35.707	2.880	6.77%	0.02%	21.143	157.390
19591766	LUIS ALFONSO DUQUE MARIN	178.533	28/09/2011	2.253,0	D	80%	35.707	2.880	6.77%	0.02%	21.143	157.390
4378872	JAIRO DE JESUS CASTRO	188.900	25/05/2012	2.016,0	C	65%	66.115	2.160	6.77%	0.02%	44.628	144.272
79505708	JUAN ALBERTO BENAVIDES	1.133.400	29/01/2012	2.132,0	C	65%	396.690	2.160	6.77%	0.02%	267.766	865.634
1.088E+09	KELLY VANESA CORRALES ECHAVARRIA	6.800.400	23/11/2012	1.838,0	C	65%	2.380.140	2.160	6.77%	0.02%	1.606.597	5.193.803
18613865	GERMAN ALBERTO TORO RAMIREZ	661.150	29/11/2012	1.832,0	C	65%	231.402	2.160	6.77%	0.02%	156.197	504.953
891409881	CENTRO MEDICO GUADALUPE LTDA	944.500	26/01/2012	2.135,0	C	65%	330.575	2.160	6.77%	0.02%	223.139	721.361
900283694	ION CARDIOVASCULAR DEL NIÑO DE RIS	1.785.333	2/06/2011	2.369,0	D	80%	357.067	2.880	6.77%	0.02%	211.425	1.573.908
											248.823.597	

El anexo anterior arrojó como resultado un deterioro para las cuentas por cobrar por concepto de deterioro Multas nivel central un valor de \$ 950.789.759 registrado en la cuenta 1386140201 - Multas Nivel Central y Multas Secretaría de Salud por valor de \$ 248.823.597 registrado en la cuenta 1386140203 – Multas Salud.

## Deterioro Intereses vehículo automotor

Parámetros:

PARAMETROS DE TIEMPO			
Periodo de evaluacion del deterioro	Unidad	Minimo	Maximo
1	Años	0	5
2		6	7
3		8	9
4		10	


La calificación implica que existe evidencia objetiva de deterioro, cuando el nivel de incumplimiento en los pagos en mayor a cinco años.

Así las cosas, se realizó el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar por vigencias, utilizando las siguientes tasas de los TES como tasa de descuento:

TASA DE INTERES E.A. (TES)		
1 año	5 años	10 años
4,6354%	5,9585%	6,7660%

Con base en los anteriores datos se realizaron las estimaciones y se obtuvieron los siguientes resultados de deterioro:

ENTIDAD:	DEPARTAMENTO DE RISARALDA													
PLANTILLA:	Anexo Operativo deterioro de cartera													
FECHA DE CORTE:	31/12/2017													



AFNYT  
ASESORIAS FINANCIERAS  
INTEGRALES Y TECNOLOGICAS

								PORCENTAJE DE RECUPERACION ESPERADO							FECHA ESPERADA RECUPERACION	
Grupo Homogéneo	Vr deuda	Fecha vencim.	31/12/2017	Entre 0 y 5 Años	Entre 6 y 7 Años	Entre 8 y 9 Años	Mayor a 10 Años	100%	10%	10%	9%	VALOR ESPERADO RECAUDO	1.801	2.520		
Vigencia 2010	735.642.400	31/12/2010	7	0	735.642.400	0	0	0	73.637.804	0	0	73.637.804	6/12/2022			
Vigencia 2009	4.314.084.800	31/12/2009	8	0	0	4.314.084.800	0	0	0	382.980.186	382.980.186	382.980.186		24/11/2022		
Vigencia 2008	839.837.600	31/12/2008	9	0	0	839.837.600	0	0	0	84.151.728	84.151.728	84.151.728		24/11/2022		
Vigencia 2007	1.973.706.400	31/12/2007	10	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
Vigencia 2006																
Vigencia 2005																
Vigencia 2004																
Vigencia 2003																
Vigencia 2002																

El anexo anterior arrojó como resultado un deterioro para las cuentas por cobrar por concepto de deterioro Intereses de Vehiculo Automotor un valor de



\$ 10.366.250.326 registrado en la cuenta 1386140304- Intereses De Vehículo Automotor.

### Deterioro Sanciones vehículo automotor

Parámetros:

PARAMETROS DE TIEMPO			
Periodo de evaluación del deterioro	Unidad	Minimo	Maximo
1	Años	0	5
2		6	7
3		8	9
4		10	

La calificación implica que existe evidencia objetiva de deterioro, cuando el nivel de incumplimiento en los pagos en mayor a cinco años.

Así las cosas, se realizó el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar por vigencias, utilizando las siguientes tasas de los TES como tasa de descuento:

TASA DE INTERES E.A. (TES)		
1 año	5 años	10 años
4,6354%	5,9585%	6,7660%

Con base en los anteriores datos se realizaron las estimaciones y se obtuvieron los siguientes resultados de deterioro:

ENTIDAD:	DEPARTAMENTO DE RISARALDA
PLANTILLA:	Anexo Operativo deterioro de cartera
FECHA DE CORTE:	31/12/2017

								PORCENTAJE DE RECUPERACION ESPERADO				VALOR ESPERADO RECAUDO	FECHA ESPERADA REC	
Grupo Homogéneo	Vr deuda	Fecha vencim.	31/12/2017	Entre 0 y 5 Años	Entre 6 y 7 Años	Entre 8 y 9 Años	Mayor a 10 Años	100%	11%	9%	8%		1.801	2.520
Vigencia 2012	134.874.400	31/12/2012	5	134.874.400	0	0	0	134.874.400	0	0	0	134.874.400		
Vigencia 2011	2.678.166.400	31/12/2011	6	0	2.678.166.400	0	0	0	283.251.667	0	0	283.251.667	6/12/2022	
Vigencia 2010	576.447.200	31/12/2010	7	0	576.447.200	0	0	0	0	53.379.011	0	53.379.011	6/12/2022	
Vigencia 2009	2.944.765.600	31/12/2009	8	0	0	2.944.765.600	0	0	0	252.366.412	0	252.366.412	24/11/2	
Vigencia 2008	526.902.400	31/12/2008	9	0	0	526.902.400	0	0	0	45.155.536	0	45.155.536	24/11/2	
Vigencia 2007	1.101.456.000	31/12/2007	10	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Vigencia 2006														
Vigencia 2005														
Vigencia 2004														
Vigencia 2003														
Vigencia 2002														

El anexo anterior arrojó como resultado un deterioro para las cuentas por cobrar por concepto de deterioro sanciones de Vehículo Automotor un valor de \$ 7.397.078. en la cuenta 1386140406- Sanciones De Vehículo Automotor.

### Deterioro Sanciones e intereses imoconsumo

Parámetros:

CALIFICACION DE CARTERA					
Nivel de calificaci	Rango		Unidad de	Porcentaj e	Días esperado
	Minimo	Maximo			
A	0	720	Días	100%	720
B	721	1.440		50%	1.440
C	1.441	2.160		35%	2.160
D	2.161	2.880		20%	2.880
E	2.881			15%	2.881

La calificación implica que existe evidencia objetiva de deterioro, cuando el nivel de incumplimiento en los pagos en mayor a dos años.

Así las cosas, se realizó el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar por vigencias, utilizando las siguientes tasas de los TES como tasa de descuento:

TASA DE INTERES E.A. (TES)		
1 año	5 años	10 años
4,6354%	5,9585%	6,7660%

Con base en los anteriores datos se realizaron las estimaciones y se obtuvieron los siguientes resultados de deterioro:

ENTIDAD: DEPARTAMENTO DE RISARALDA		TOTAL DETERIORO PERIODO		TOTAL DETERIORO PERIODO ANTERIOR		V	
PLANTILLA: Anexo Operativo deterioro de cartera		403.571.002					
FECHA DE: 31/12/2017							

ENTIDAD: DEPARTAMENTO DE RISARALDA									TOTAL DETERIORO PERIODO		TOTAL DETERIORO PERIODO ANTERIOR		✓		
PLANTILLA: Anexo Operativo deterioro de cartera									8.642.189				-7.470.61		
FECHA DE 31/12/2017															
										TASA DE INTERES E.A.		TASA DE INTERES DIARIA			
ID tercero	Nombre tercero	Valor en libros de la deuda	Fecha vencim.	Edad en Días	Calificación de la deuda	Nivel de deterioro	Valor esperado recaudo	Días esperados de recuperacion cartera	5,96%		0,02%		VALOR ACT		
900136638	CERVECERIA DEL VALLE	50.671.371	27-jul-16	514,0	B	0%	50.287.829	720	5,96%		0,02%		44.789		
900136638	CERVECERIA DEL VALLE	6.890.075	28-nov-17	33,0	A	0%	6.890.075	360	5,96%		0,02%		6.502		
860005224	BAVARIA S.A.	42.189.381	15-feb-17	316,0	A	0%	42.189.381	360	5,96%		0,02%		39.816		

Los anexos anteriores arrojaron como resultado un deterioro para las cuentas por cobrar por concepto de deterioro sanciones e intereses imponible un valor de \$ 412.213.191. en la cuenta 1386140407- Sanciones E Intereses Imponible.

## Deterioro otras rentas

Parámetros:

CALIFICACION DE CARTERA					
Nivel de calificación	Rango		Unidad de	Porcentaje	Días esperado
	Minimo	Maximo			
A	0	360	Días	100%	360
B	361	720		40%	720
C	721	1.080		31%	1.080
D	1.081	1.440		25%	1.440
E	1.441			20%	1.800

La calificación implica que existe evidencia objetiva de deterioro, cuando el nivel de incumplimiento en los pagos es mayor a un año.

Así las cosas, se realizó el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar por vigencias, utilizando las siguientes tasas de los TES como tasa de descuento:

TASA DE INTERES E.A. (TES)		
1 año	5 años	10 años
4,6354%	5,9585%	6,7660%

Con base en los anteriores datos se realizaron las estimaciones y se obtuvieron los siguientes resultados de deterioro:

										TOTAL DETERIORO PERIODO	TOTAL DETERIORO PERIODO ANTERIOR	
ENTIDAD: DEPARTAMENTO DE RISARALDA										7.470.439.822		
PLANTILLA: Anexo Operativo deterioro de cartera												-7.470.61
FECHA DE: 31/12/2017												
ID tercero	Nombre tercero	Valor en libros de la deuda	Fecha vencim.	Edad en Días	Calificación de la deuda	Nivel de deterioro	Valor esperado recaudo	Días esperados de recuperación cartera	TASA DE INTERES E.A.	TASA DE INTERES DIARIA	VALOR ACT	
1405761	FERNANDO LOPEZ TOBON	3.000	31/12/2012	1.800,0	C	55%	1.350	2.160	6,77%	0,02%		
3110000	SECRETARIA DEL DEPORTE RECREACION Y CULT	50.792	31/12/2012	1.800,0	C	55%	22.856	2.160	6,77%	0,02%		15
3110000	SECRETARIA DEL DEPORTE RECREACION Y CULT	618	31/12/2013	1.440,0	B	32%	418	1.440	6,77%	0,02%		
3110000	SECRETARIA DEL DEPORTE RECREACION Y CULT	2.414	31/12/2014	1.080,0	B	32%	1.632	1.440	6,77%	0,02%		1
3110000	SECRETARIA DEL DEPORTE RECREACION Y CULT	10.182	31/12/2015	720,0	A	4%	9.775	720	6,77%	0,02%		8
4451970	LONDOÑO GALEANO JOSE GUILLERMO	1.344.979	31/03/2016	630,0	A	4%	1.291.180	720	6,77%	0,02%	1.132	
4517466	ARANGO ARIAS IVAN DAVID	2.997.500	16/03/2017	285,0	A	4%	2.877.600	720	6,77%	0,02%	2.524	
4520148	BUENO CHRISTIAN	277.830	7/11/2017	54,0	A	4%	266.717	720	6,77%	0,02%	233	
4588457	VALENCIA HERRERA GERARDO ANTONIO	129.961	25/08/2017	126,0	A	4%	124.763	720	6,77%	0,02%	109	
6010000	SECRETARIA ADMINISTRATIVA	24.795	8/04/2013	1.703,0	C	55%	11.158	2.160	6,77%	0,02%	7	
6010000	SECRETARIA ADMINISTRATIVA	485.429	31/12/2012	1.800,0	C	55%	218.443	2.160	6,77%	0,02%	147	
6010000	SECRETARIA ADMINISTRATIVA	261.041	31/12/2013	1.440,0	B	32%	176.516	1.440	6,77%	0,02%	135	
6010000	SECRETARIA ADMINISTRATIVA	45.251	31/12/2014	1.080,0	B	32%	30.599	1.440	6,77%	0,02%	23	

Los anexos anteriores arrojaron como resultado un deterioro para las cuentas por cobrar por concepto de deterioro otras rentas un valor de \$ 7.470.439.822. en la cuenta 1386149001- Otras Cuentas Por Cobrar Nivel Central.

## 15 INVENTARIOS

El grupo de Inventarios solo se presentaron dos modificaciones, la primera de ellas corresponde a la homologación de cuentas de acuerdo como se muestra en el cuadro a continuación y la segunda sufrió una incorporación en el comprobante 1634 por errores de un reconocimiento de bienes y dotación para ser entregados a la policía nacional comprados en el mes de diciembre de 2017 y por error se reconocieron en una cuenta del grupo 19 por valor de \$ 981.817.417,07.

SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017			SALDO A 01 DE ENERO DE 2018		
			1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	981.817.417,07
			151090	OTRAS MERCANCIAS EN EXISTENCIA	981.817.417,07
15	INVENTARIOS	511.943.996,00	15109001	Otras Mercancías En Existencia Nivel Central	981.817.417,07
1518	MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS	511.943.996,00	1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	511.943.996,00
151801	Medicamentos - Salud	493.871.548,00	151403	Medicamentos Salud	493.871.548,00
151802	MATERIALES MÉDICO QUIRÚRGICO	18.072.448,00	151404	MATERIALES MÉDICO - QUIRÚRGICO	18.072.448,00
15180201	Material Médico Quirúrgico - Salud	18.072.448,00	15140401	Material Médico Quirúrgico - Salud	18.072.448,00

## 16 LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La Propiedad, Planta y equipo del Departamento de Risaralda son aquellos activos tangibles empleados para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. Los ajustes efectuados por la transición incluidos en la subcuenta 314506, se resumen así:

### BIENES INMUEBLES

De acuerdo a lo establecido en el literal a del numeral 1.1.9 Propiedades, Planta y Equipo, se procedió a identificar y clasificar las propiedades de acuerdo a su naturaleza, encontrándose las cuentas que se relacionan a continuación respecto de los bienes inmuebles del Departamento:

RÉGIMEN PRECEDENTE			NUEVO MARCO NORMATIVO			DIFERENCIA
1605011201	Terrenos Urbanos - Ni	35.027.399.005,84	1605011201	Terrenos Urbanos - Nivel Centra	97.876.319.231,98	62.848.920.226,14
1605011202	Terrenos Urbanos - Sa	827.303.000,00	1605011202	Terrenos Urbanos - Salud	827.303.000,00	0,00
1605021201	Terrenos Rurales - Nive	5.421.041.334,48	1605021201	Terrenos Rurales - Nivel Central	8.828.576.391,55	3.407.535.057,07
160504	Terrenos Pendientes De	1.605.003.700,00	160504	Terrenos Pendientes De Legaliza	1.605.003.700,00	0,00
1640011001	Edificios Y Casas - Ni	39.706.152.699,69	1640011001	Edificios Y Casas - Nivel Central	48.221.104.589,40	8.514.951.889,71
1640020701	Oficinas - Nivel Centra	225.122.644,42	1640020701	Oficinas - Nivel Central	603.614.968,50	378.492.324,08
16400401	Locales - Nivel Central	3.391.915.000,00	16400401	Locales - Nivel Central	1.558.521.131,20	-1.833.393.868,80
16401702	Parqueaderos Y Garajes	4.731.862,56	16401702	Parqueaderos Y Garajes - Nivel C	12.730.800,00	7.998.937,44
164027	Edificaciones Pendiente	2.214.166.289,15	164027	Edificaciones Pendientes De Leg	2.214.166.289,15	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>88.422.835.536,14</b>	<b>TOTAL</b>		<b>161.747.340.101,78</b>	<b>73.324.504.565,64</b>

Se aplica el numeral iii) Literal d. numeral 1.1.9 instructivo 002 de 2015 anexo a la resolución 533 de 2015.

Los bienes inmuebles del Departamento se midieron al valor actualizado en un periodo anterior (últimos avalúos), el valor actualizado se ajustó para reflejar cambios en un índice general o específico de precios tomando como tasa para realizar dicha actualización, los decretos expedidos por el Departamento Nacional de Planeación para los años 2015 a 2017: decreto 2558 del 30 de diciembre de 2015, decreto 2207 del 30 de diciembre de 2016 y decreto 2204 del 26 de diciembre de 2017 en los cuales certifican el porcentaje de reajuste de avalúos catastrales para predios urbanos y rurales, para el caso del Departamento de Risaralda, el porcentaje para indexar los bienes fue el 3% de acuerdo a lo establecido en los actos administrativos antes definidos y tomando como punto de partida la fecha del último avalúo realizado por la Dirección de Recursos Físicos para cada uno de los mismos de la siguiente manera:

Valor último avalúo certificado por la Dirección de Recursos físicos \*(1.03 elevado años transcurridos desde el último avalúo) y al resultado se le suma las mejoras que

ha sufrido el bien. El resultado se compara contra el valor (costo histórico que traía el bien a 31 de diciembre de 2017) y la diferencia se registró en la cuenta del activo contra la cuenta del patrimonio impactos por transición.

Observaciones:

- Para la cuenta 1605011201 Terrenos Urbanos - Nivel Central presenta una diferencia de \$2.738.917.322,88 respecto del anexo donde se realizó el cálculo, la diferencia obedece a baja por encontrarse en comodato el edificio de rentas matrícula 290-29026-1 de acuerdo al acta 028 de 5 de diciembre de 2016 para determinación de saldos iniciales.
- En la cuenta contable 1640011001 Edificios y Casas se tenían reconocidos a 31 de diciembre de 2017 unas canchas múltiples las cuales se ajustaron en saldos iniciales a través del comprobante de reclasificaciones y errores 1634, dicho ajuste se realiza teniendo en cuenta que se debió afectar la cuenta de parques recreacionales por la construcción de las canchas múltiples entradas 118, 119, 120, 121 y 122 de inmuebles año 2017.

Para efectos del cálculo del nuevo costo histórico se tomó la alternativa costo de reposición establecido en el numeral ii) del literal d) del numeral 1.1.9.

De la misma manera y dando aplicación al literal b del numeral 1.1.9 Propiedad, Planta y Equipo del instructivo No. 002 de 2015, se procedió a eliminar las provisiones de los bienes inmuebles reconocidas a 31 de diciembre de 2017 lo cual afectó la cuenta de impactos por transición como se demuestra en el siguiente cuadro:

COD CUENTA	NOMBRE CUENTA	DEBE	HABER
16950101	Terrenos Nivel Central	207.724.702,40	
16950501	Edificaciones Nivel Central	12.662.646.547,33	
3145069501	Terrenos		207.724.702,40
3145069502	Edificaciones		12.662.646.547,33
<b>TOTAL</b>		<b>12.870.371.249,73</b>	<b>12.870.371.249,73</b>

Aplicando al literal c del numeral 1.1.9 Propiedad, Planta y Equipo del instructivo No. 002 de 2015, se procedió a eliminar las valorizaciones de los bienes inmuebles reconocidas a 31 de diciembre de 2017 lo cual afectó directamente la cuenta superávit por valorizaciones como se demuestra en el siguiente cuadro:

COD CUENTA	NOMBRE CUENTA	DEBE	HABER
19995201	Terrenos Nivel Central		63.475.434.243,26
19996201	Edificaciones Nivel Central		33.625.736.849,44
31155201	Terrenos - Nivel Central	63.475.434.243,26	
31156201	Edificaciones - Nivel Central	33.625.736.849,44	
<b>TOTAL</b>		<b>97.101.171.092,70</b>	<b>97.101.171.092,70</b>

### BIENES MUEBLES:

Este grupo de cuentas no sufrió homologación del plan contable, se mantuvo la misma codificación, la modificación que se realizó de acuerdo al Nuevo Marco Normativo obedece a las nuevas estimaciones del costo histórico y la depreciación en aplicación al numeral ii) del literal d) del numeral 1.1.9 opción costo de reposición a nuevo depreciado, así mismo se crearon las cuentas de depreciación acumulada de bienes muebles en bodega y bienes que se encuentran en la bodega de no explotados cuentas 168513 Bienes muebles en Bodega y 168515 Bienes muebles no explotados.

Para realizar el costo del nuevo valor en libros se tomó el costo histórico de los elementos que se tenían en el sistema financiero del departamento por cada uno de ellos; para aquellos que requerían de provisionar el valor del costo de



desmantelamiento como los aires acondicionados y las plantas telefónicas, se adicionó al valor del activo el valor actual de dichos costos; posteriormente se procedió a calcular la nueva depreciación acumulada para los elementos teniendo en cuenta que estos aún se encontraban en buenas condiciones de funcionamiento, motivo por el cual se adicionó a los días transcurridos entre la fecha de incorporación al sistema financiero y la fecha de transición los días de vida útil de acuerdo a la política contable para este tipo de bienes; se calculó el valor residual que de acuerdo a la política contable estable que el 1% ( la base de depreciación corresponde al costo de adquisición o de incorporación más el valor actual de los costos de desmantelamiento menos el valor residual); se calculó la nueva depreciación acumulada que para el caso del Departamento de Risaralda se utilizó el método de línea recta y por último se calculó el nuevo valor en libros por cada uno de los bienes.

RÉGIMEN PRECEDENTE			NUEVO MARCO NORMATIVO			DIFERENCIA
16350101	Maquinaria Y Equipo - Nivel Central	109.743.314	16350101	Maquinaria Y Equipo - Nivel Central	109.743.557	243
16350102	Maquinaria Y Equipo - Salud	59.587.157	16350102	Maquinaria Y Equipo - Salud	62.532.368	2.945.211
16350104	Maquinaria Y Equipo - SGR	243	16350104	Maquinaria Y Equipo - Sgr	79.326.807	79.326.564
16350201	Equipo Medico Y Cientifico - Nivel Central	14.674.845	16350201	Equipo Medico Y Cientifico - Nivel Central	14.674.845	0
16350202	Equipo Médico Y Científico - Salud	812.012.572	16350202	Equipo Médico Y Científico - Salud	812.012.572	0
16350301	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina - Sector Central	719.868.599	16350301	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina - Sector Central	1.146.465.453	426.596.854
16350302	Muebles Y Enseres Y Equipo De Oficina En Bodega-Fer	896.604.058	16350302	Muebles Y Enseres Y Equipo De Oficina En Bodega-Fer	820.283.037	-76.321.021
16350303	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina - Salud	352.843.733	16350303	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina - Salud	352.843.733	0
16350304	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina - SGR	172.607.098				172.607.098
16350401	Equipo De Comunicacion Y Computacion -Sector Central	2.195.112.728	16350401	Equipo De Comunicacion Y Computacion -Sector Central	2.209.647.728	14.535.000
16350402	Equipo De Comunicacion Y Computacion Asamblea	14.535.000				-14.535.000
16350403	Equipo De Comunicacion Y Computacion En Bodega Fer	376.561.436	16350403	Equipo De Comunicacion Y Computacion En Bodega Fer	376.561.436	0
16350404	Equipo De Comunicacion Y Computacion - Salud	70.212.994	16350404	Equipo De Comunicacion Y Computacion - Salud	70.212.994	0
16350405	Equipo De Comunicacion Y Computacion - SGR	900.760.865	16350405	Equipo De Comunicacion Y Computacion - Sgr	1.843.546.617	942.785.752
16350501	Equipo De Transporte, Tracción Y Elevacion - Nivel Central	427.632.347	16350501	Equipo De Transporte, Tracción Y Elevacion - Nivel Central	437.304.107	9.671.760
16351101	Equipo De Comedor, Cocina Despensa Y Hotelaria - Nivel Central	835.200	16351101	Equipo De Comedor, Cocina Despensa Y Hotelaria - Nivel Central	835.200	0
16351102	Equipo De Comedor, Cocina Despensa Y Hotelaria - Salud	9.988.960	16351102	Equipo De Comedor, Cocina Despensa Y Hotelaria - Salud	9.988.960	0
16370701	Maquinaria Y Equipo - Nivel Central	7.664.600	16370701	Maquinaria Y Equipo - Nivel Central	8.646.337	981.737

# REVELACIONES SALDOS INICIALES A 1RO DE ENERO DE 2018



16370801	Equipo Medico Y Cientifico - Nivel Central	42.425.600	16370801	Equipo Medico Y Cientifico - Nivel Central	42.425.600	0
16370802	Equipo Medico Y Cientifico – Salud	18.227.040	16370802	Equipo Medico Y Cientifico - Salud	18.227.040	0
16370901	Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina - Nivel Central	49.643.022	16370901	Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina - Nivel Central	49.643.022	0
16370904	Muebles Y Enseres, Equipo De Oficina - Fondo De Educación	300.000				-300.000
16371001	Equipos De Comunicacion Y Computacion - Nivel Central	125.423.662	16371001	Equipos De Comunicacion Y Computacion - Nivel Central	121.397.662	-4.026.000
16371003	Equipos De Comunicacion Y Computacion – Educación	5.726.610				-5.726.610
16371101	Equipos De Transporte, Traccion Y Elevacion - Nivel Central	208.940.000	16371101	Equipos De Transporte, Traccion Y Elevacion - Nivel Central	353.796.000	144.856.000
16450501	Plantas De Distribucion - Nivel Central	45.619.296	16450501	Plantas De Distribucion - Nivel Central	45.619.296	0
16450801	Plantas De Telecomunicaciones - Nivel Central	128.360.945	16450801	Plantas De Telecomunicaciones - Nivel Central	130.717.114	2.356.169
16459001	Otras Plantas, Ductos Y Tuneles - Nivel Central	116.140.649	16459001	Otras Plantas, Ductos Y Tuneles - Nivel Central	122.486.264	6.345.615
16459002	Otras Plantas, Ductos Y Tuneles – Salud	117.748.288	16459002	Otras Plantas, Ductos Y Tuneles - Salud	117.748.288	0
16550101	Equipo De Construccion - Nivel Central	317.781.728	16550101	Equipo De Construccion - Nivel Central	317.781.728	0
16550102	Equipo De Construccion – Salud	2.375.373	16550102	Equipo De Construccion - Salud	2.375.373	0
16550202	Armamento Y Equipo Reservado - Sector Central	66.345.341	16550202	Armamento Y Equipo Reservado - Sector Central	66.345.341	0
16550401	Maquinaria Industrial - Nivel Central	234.068.401	16550401	Maquinaria Industrial - Nivel Central	241.922.297	7.853.896
16550402	Maquinaria Industrial – Salud	118.076.174	16550402	Maquinaria Industrial - Salud	123.966.596	5.890.422
16550403	Maquinaria Industrial – Educación	121.630.000				-
16550501	Equipo De Musica - Nivel Central	125.293.874	16550501	Equipo De Musica - Nivel Central	14.706.803	110.587.071
16550503	Equipo De Musica – Educación	7.640.428	16550503	Equipo De Musica - Educación	5.093.619	-2.546.809
16550601	Equipo Recreacion Y Deporte S. Central	94.232.951	16550601	Equipo Recreacion Y Deporte S. Central	94.232.951	0
16550603	Equipo De Recreacion Y Deporte – Salud	1.373.644	16550603	Equipo De Recreacion Y Deporte - Salud	1.373.644	0
16550802	Equipos Agricolas – Salud	61.575.813	16550802	Equipo Agropecuario, De Silvicultura, Avicultura Y Pesca - Salud	61.575.813	0
16551101	Herramientas Y Accesorios - Sector Central	37.972.963	16551101	Herramientas Y Accesorios - Sector Central	31.472.963	-6.500.000
16551104	Herramientas Y Accesorios – Salud	4.436.132	16551104	Herramientas Y Accesorios - Salud	4.436.132	0
16559001	Otros Maquinaria Y Equipo - Nivel Central	19.108.405	16559001	Otros Maquinaria Y Equipo - Nivel Central	19.108.405	0
16559002	Otros Maquinaria Y Equipo – Salud	4.345.360	16559002	Otros Maquinaria Y Equipo - Salud	4.345.360	0
16600101	Equipo De Investigacion - Nivel Central	43.222.360	16600101	Equipo De Investigacion - Nivel Central	43.222.360	0
16600102	Equipo De Investigación – Salud	8.200.000	16600102	Equipo De Investigación - Salud	8.200.000	0
16600201	Equipo De Laboratorio - Nivel Central	1.314.232.572	16600201	Equipo De Laboratorio - Nivel Central	1.313.817.418	-415.154
16600202	Equipo De Laboratorio – Salud	783.030.208	16600202	Equipo De Laboratorio - Salud	783.030.208	0
16609001	Otros Equipo Medico Y Cientifico - Nivel Central	29.142.220	16609001	Otros Equipo Medico Y Cientifico - Nivel Central	29.142.220	0
16609002	Otros Equipo Medico Y Cientifico – Salud	14.702.000	16609002	Otros Equipo Medico Y Cientifico - Salud	14.702.000	0
16650101	Sector Central Muebles Y Enseres	1.437.625.891	16650101	Muebles Y Enseres Sector Central	1.388.100.738	-49.525.153
16650103	Muebles Y Enseres Y Equipos De Oficina Educacion	34.516.351	16650103	Muebles Y Enseres Y Equipos De Oficina Educacion	4.684.894	-29.831.457
16650105	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina Salud	532.989.152	16650105	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina Salud	532.989.152	0
16650106	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina SGR	1.432.136	16650106	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina Sgr	1.432.136	0
16650201	Equipos Y Maquinas De Oficina - Nivel Central	721.741.942	16650201	Equipos Y Maquinas De Oficina - Nivel Central	446.072.575	275.669.368
16650202	Equipos Y Maquinas De Oficina – Salud	62.972.876	16650202	Equipos Y Maquinas De Oficina - Salud	62.972.876	0
16650203	Equipos Y Maquinas De Oficina – Educación	16.087.525	16650203	Equipos Y Maquinas De Oficina – Educación	4.160.146	-11.927.379

# REVELACIONES SALDOS INICIALES A 1RO DE ENERO DE 2018



16659001	Otros Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina - Nivel Central	791.610.762	16659001	Otros Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina - Nivel Central	395.724.917	-395.885.845
16659002	Otros Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina - Salud	34.802.056	16659002	Otros Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina - Salud	34.802.056	0
16659003	Otros Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina - Educación	8.750.000	16659003	Otros Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina - Educación	8.125.000	-625.000
16700101	Equipos Comunicacion - Nivel Central	377.515.005	16700101	Equipos Comunicacion - Nivel Central	371.019.775	-6.495.230
16700102	Equipos Comunicacion - Salud	64.108.485	16700102	Equipos Comunicacion - Salud	64.108.485	0
16700103	Equipos Comunicacion - Educación	15.033.080	16700103	Equipos Comunicacion - Educación	13.746.271	-1.286.809
16700201	Sector Central Equipo De Computo	4.485.764.217	16700201	Sector Central Equipo De Computo	2.516.282.005	1.969.482.212
16700203	Computacion Educacion	510.382.394	16700203	Computacion Educacion	197.593.672	312.788.722
16700206	Equipo De Computación Salud	762.991.300	16700206	Equipo De Computación Salud	762.991.300	0
16700207	Equipo De Computación SGR	293.831.084				293.831.084
16700401	Satelites Y Antenas - Nivel Central	34.719.314	16700401	Satelites Y Antenas - Nivel Central	34.719.314	0
16709001	Otros Equipos De Comunicacion Y Computacion - Nivel Central	47.017.068	16709001	Otros Equipos De Comunicacion Y Computacion - Nivel Central	47.174.146	157.078
16709002	Otros Equipos De Comunicacion Y Computacion - Salud	19.370.000	16709002	Otros Equipos De Comunicacion Y Computacion - Salud	19.370.000	0
			16709003	Otros Equipos De Comunicacion Y Computacion - Educación	369.958	369.958
1675020201	Equipo De Transporte Terrestre - Salud	147.250.000	1675020201	Equipo De Transporte Terrestre - Salud	147.250.000	0
16750205	Terrestre - Nivel Central	9.155.335.394	16750205	Terrestre - Nivel Central	9.155.335.394	0
16750601	De Elevacion - Nivel Central	10.440.000	16750601	De Elevacion - Nivel Central	10.440.000	0
16800201	Equipo De Restaurante Y Cafeteria - Nivel Central	58.710.160	16800201	Equipo De Restaurante Y Cafeteria - Nivel Central	58.292.560	-417.600
16800202	Equipo De Restaurante Y Cafeteria - Salud	28.260.943	16800202	Equipo De Restaurante Y Cafeteria - Salud	28.260.943	0
16850201	Plantas, Ductos Y Tuneles - Nivel Central	-218.277.145	16850201	Plantas, Ductos Y Tuneles - Nivel Central	-20.461.171	197.815.974
16850202	Plantas, Ductos Y Tuneles - Salud	-14.238.821	16850202	Plantas, Ductos Y Tuneles - Salud	-19.697.560	-5.458.739
16850401	Maquinaria Y Equipo - Nivel Central	-594.781.293	16850401	Maquinaria Y Equipo - Nivel Central	-281.908.364	312.872.929
16850402	Maquinaria Y Equipo - Salud	-108.285.818	16850402	Maquinaria Y Equipo - Salud	-48.476.258	59.809.560
16850403	Maquinaria Y Equipo - Educación	-22.524.144	16850403	Maquinaria Y Equipo - Educación	-30.400.107	-7.875.963
16850501	Equipo Medico Y Cientifico - Nivel Central	1.175.882.719	16850501	Equipo Medico Y Cientifico - Nivel Central	-600.829.384	575.053.335
16850502	Equipo Medico Y Cientifico - Salud	-343.987.036	16850502	Equipo Medico Y Cientifico - Salud	-212.079.387	131.907.648
16850601	Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina - Nivel Central	2.023.466.027	16850601	Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina - Nivel Central	-590.916.277	1.432.549.750
16850602	Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina - Salud	-303.652.435	16850602	Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina - Salud	-117.435.094	186.217.341
16850603	Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina - Educación	-21.138.395	16850603	Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina - Educación	-5.935.771	15.202.624
			16850604	Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina - Sgr	-169.250	-169.250
16850701	Equipos De Comunicacion Y Computacion Sector Central	3.702.992.100	16850701	Equipos De Comunicacion Y Computacion Sector Central	-922.926.186	2.780.065.914
16850703	Equipos De Comunicacion Y Computacion Fondo De Educacion	-186.844.822	16850703	Equipos De Comunicacion Y Computacion Fondo De Educacion	-36.849.046	149.995.775
16850704	Equipos De Comunicacion Y Computacion - Salud	-534.212.136	16850704	Equipos De Comunicacion Y Computacion - Salud	-221.013.067	313.199.069
16850801	Equipo De Transporte, Tracción Y Elevación - Nivel Central	4.438.330.938	16850801	Equipo De Transporte, Tracción Y Elevación - Nivel Central	-2.896.772.398	1.541.558.540
16850802	Equipo De Transporte, Tracción Y Elevación - Salud	-71.252.639	16850802	Equipo De Transporte, Tracción Y Elevación - Salud	-49.058.186	22.194.454
			16851301	Bienes Muebles En Bodega - Nivel Central	-1.131.952.945	1.131.952.945
			16851302	Bienes Muebles En Bodega - Salud	-2.931.564	-2.931.564
			16851303	Bienes Muebles En Bodega - Educación	-52.572.789	-52.572.789

			16851304	Bienes Muebles En Bodega - Sgr	-150.512.960	-
			16851501	Propiedad, Planta Y Equipo No Explotados - Nivel Central	-272.242.966	-
			16851502	Propiedad, Planta Y Equipo No Explotados - Salud	-7.150.946	-

Ajustes realizados en los bienes muebles del Departamento:

Para la determinación de saldos iniciales de los bienes muebles, el Departamento de Risaralda expidió la resolución No. 0115 del 10 de marzo de 2017 “Por medio de la cual se reconoce en el estado de la situación financiera de las instituciones educativas de los doce (12 municipios) no certificados del Departamento de Risaralda la relación de los bienes muebles en cabeza de los rectores y directores rurales” por valor total de \$5.167.223.371,25 distribuido entre devolutivo de gastos \$1.539.151.397,33 y devolutivos \$ 3.628.071.973,92 conformados por 16.888 elementos.

Adicional a lo anterior, en el comprobante 1634 de reclasificaciones y errores, se registraron los movimientos por errores de vigencias anteriores que se relacionan a continuación:

Incorporación de bienes adquiridos que en el momento de la compra se contabilizaron en una cuenta del grupo 19 por valor de \$ 253.989.753.

Se realiza ajuste por reconocimiento de juegos infantiles y gimnasios al aire libre ord. De pago 11540, 13089, 13085, 11323 y 13090 de 2016, los cuales no se encontraban en los Estados Financieros del Departamento por valor de \$ 79.326.807.

Se realiza ajuste contable de almacén de acuerdo a conciliación para determinación de saldos iniciales respecto de una mala clasificación por valor de \$ 243.04 que se encontraban en la cuenta 16350104- Maquinaria Y Equipo – SGR y era de la cuenta 16350101 - Maquinaria Y Equipo - Nivel Central.

Se realiza ajuste de cuenta contable por cuanto al momento de realizar movimiento de almacén se afectó almacén general y no regalías y los recursos corresponden a SGR ajuste con corte 31 de diciembre 2017 por valor de \$ 172.607.097,71 de la cuenta 163503 –Muebles y Enseres y equipo de oficina.

Se realiza ajuste contable de almacén de acuerdo a conciliación para determinación de saldos iniciales computadores asamblea por valor de \$ 14.535.000 pasando de la cuenta 16350402- Equipo De Comunicacion Y Computacion Asamblea a la cuenta 16350401- Equipo De Comunicacion Y Computacion -Sector Centra.

Movimientos realizados en las cuentas de Bienes muebles después de aplicar el Nuevo Marco Normativo:

**NOTA AJUSTE COSTO HISTORICO**

CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
16550501	Equipo De Musica - Nivel Central	-	110.587.071
31450655	Maquinaria y Equipo	110.587.071	
16551101	Herramientas Y Accesorios - Sector Central	-	6.500.000
31450655	Maquinaria y Equipo	6.500.000	
16650101	Sector Central Muebles Y Enseres	-	49.525.153
31450665	MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	49.525.153	
16370901	Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina - Nivel Central	-	7.850.403
31450637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	7.850.403	
16650103	Muebles Y Enseres Y Equipos De Oficina Educacion	-	29.831.457
31450665	MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	29.831.457	
16650201	Equipos Y Maquinas De Oficina - Nivel Central	-	275.669.368
31450665	MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	275.669.368	
16659001	Otros Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina - Nivel Central	-	396.200.001
31450665	MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	396.200.001	
16700101	Equipos Comunicacion - Nivel Central	-	6.517.967
31450670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	6.517.967	
16371001	Equipos De Comunicacion Y Computacion - Nivel Central	50.381.854	-
31450637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		50.381.854
16700201	Sector Central Equipo De Computo	-	2.023.890.066
31450670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	2.023.890.066	

16600201	Equipo De Laboratorio - Nivel Central	-	742.400
31450660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	742.400	
16800201	Equipo De Restaurante Y Cafeteria - Nivel Central	-	417.600
31450680	EQUIPO DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELERIA	417.600	
16371101	Equipos De Transporte, Traccion Y Elevacion - Nivel Central	144.856.000	-
31450637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		144.856.000
16371002	Equipos De Comunicacion Y Computacion - Nivel Central	7.869.610	-
31450637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		7.869.610
16700203	Computacion Educacion	-	312.788.722
31450670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	312.788.722	
16700206	Equipo De Computación Salud	-	7.869.610
31450670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	7.869.610	
16700103	Equipos Comunicacion – Educación	-	1.286.809
31450670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	1.286.809	
16659003	Otros Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina - Educación	-	625.000
31450665	MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	625.000	
16350301	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina - Sector Central	172.607.098	-
31450635	BIENES MUEBLES EN BODEGA		172.607.098
16350101	Maquinaria Y Equipo - Nivel Central	243	-
31450635	BIENES MUEBLES EN BODEGA		243
16350302	Muebles Y Enseres Y Equipo De Oficina En Bodega-Fer	-	76.321.021
31450635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	76.321.021	
16550503	Equipo De Musica – Educación	-	2.546.809
31450655	MAQUINARIA Y EQUIPO	2.546.809	
16650203	Equipos Y Maquinas De Oficina – Educación	-	11.927.379
31450665	MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	11.927.379	
16459001	Otras Plantas, Ductos Y Tuneles - Nivel Central	12.691.230	-
31450645	PLANTA, DUCTO Y TUNELES		12.691.230
16350102	Maquinaria Y Equipo – Salud	2.945.211	
31450635	BIENES MUEBLES EN BODEGA		2.945.211
	<b>TOTAL</b>	<b>3.712.448.082</b>	<b>3.712.448.082</b>

## RESUMEN DE NOTAS DEPRECIACIÓN:

COD CUENTA	NOMBRE CUENTA	NUEVO SALDO	DEBITO	CREDITO
16850201	Plantas, Ductos Y Tuneles - Nivel Central	20.461.171	197.815.974	
16850202	Plantas, Ductos Y Tuneles – Salud	19.697.560		5.458.739
16850401	Maquinaria Y Equipo - Nivel Central	281.908.364	312.872.929	
16850402	Maquinaria Y Equipo – Salud	48.476.258	59.809.560	
16850403	Maquinaria Y Equipo – Educación	30.400.107		7.875.963
16850501	Equipo Medico Y Cientifico - Nivel Central	600.829.384	575.053.335	
16850502	Equipo Medico Y Cientifico – Salud	212.079.387	131.907.648	
16850601	Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina - Nivel Central	590.916.277	1.432.549.750	
16850602	Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina – Salud	117.435.094	186.217.341	
16850603	Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina – Educacion	5.935.771	15.202.624	
16850604	Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina – SGR	169.250		169.250
16850701	Equipos De Comunicacion Y Computacion Sector Central	891.209.189	2.811.782.911	
16850703	Equipos De Comunicación Y Computación Fondo De Educación	36.849.046	149.995.775	
16850704	Equipop De Comunicación Y Computación – Salud	221.013.067	313.199.069	
16850801	Equipo De Transporte, Tracción Y Elevación - Nivel Central	2.896.772.398	1.541.558.540	
16850802	Equipo De Transporte, Tracción Y Elevación – Salud	49.058.186	22.194.454	
16851301	Bienes muebles en bodega - Nivel Central	1.131.952.945		1.131.952.945
16851302	Bienes muebles en bodega – Salud	2.931.564		2.931.564
16851303	Bienes muebles en bodega – Educación	52.572.789		52.572.789
16851304	Bienes muebles en bodega – SGR	150.512.960		150.512.960
16851501	Propiedad, planta y equipo no explotados - Nivel Central	300.869.433		300.869.433
16851502	Propiedad, planta y equipo no explotados – Salud	7.150.946		7.150.946
		<b>7.669.201.145</b>	<b>7.750.159.911</b>	<b>1.659.494.588</b>

ANTERIOR 13.759.866.46  
 8  
 DEBITOS 7.750.159.911  
 CREDITO 1.659.494.588  
 SALDO **7.669.201.145**

## NOTA AJUSTE DEPRECIACION

CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
16850201	Plantas, Ductos Y Tuneles - Nivel Central	197.815.974	-

3145068502	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES		197.815.974
16850202	Plantas, Ductos Y Tuneles – Salud	-	5.458.739
3145068502	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	5.458.739	
16850401	Maquinaria Y Equipo - Nivel Central	312.872.929	-
3145068504	MAQUINARIA Y EQUIPO		312.872.929
16850402	Maquinaria Y Equipo – Salud	59.809.560	-
3145068504	MAQUINARIA Y EQUIPO		59.809.560
16850403	Maquinaria Y Equipo – Educación	-	7.875.963
3145068504	MAQUINARIA Y EQUIPO	7.875.963	
16850501	Equipo Medico Y Cientifico - Nivel Central	575.053.335	-
3145068505	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO		575.053.335
16850502	Equipo Medico Y Cientifico – Salud	131.907.648	-
3145068505	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO		131.907.648
16850601	Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina - Nivel Central	1.432.549.750	-
3145068506	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA		1.432.549.750
16850602	Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina – Salud	186.217.341	-
3145068506	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA		186.217.341
16850603	Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina – Educacion	15.202.624	-
3145068506	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA		15.202.624
16850604	Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina – SGR	-	169.250
3145068506	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	169.250	
16850701	Equipos De Comunicacion Y Computacion Sector Central	2.811.782.911	-
3145068507	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION		2.811.782.911
16850703	Equipos De Comunicación Y Computación Fondo De Educación	149.995.775	-
3145068507	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION		149.995.775
16850704	Equipop De Comunicación Y Computación – Salud	313.199.069	-
3145068507	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION		313.199.069



16850801	Equipo De Transporte, Tracción Y Elevación - Nivel Central	1.541.558.540	-
3145068508	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION		1.541.558.540
16850802	Equipo De Transporte, Tracción Y Elevación – Salud	22.194.454	-
3145068508	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION		22.194.454
16851301	Bienes muebles en bodega - Nivel Central	-	1.131.952.945
3145068513	Bienes Muebles En Bodega	1.131.952.945	
16851302	Bienes muebles en bodega – Salud	-	2.931.564
3145068513	Bienes Muebles En Bodega	2.931.564	
16851303	Bienes muebles en bodega – Educación	-	52.572.789
3145068513	Bienes Muebles En Bodega	52.572.789	
16851304	Bienes muebles en bodega – SGR	-	150.512.960
3145068513	Bienes Muebles En Bodega	150.512.960	
16851501	Propiedad, planta y equipo no explotados - Nivel Central	-	300.869.433
3145068515	Propiedad, Planta Y Equipo No Explotados	300.869.433	
16851502	Propiedad, planta y equipo no explotados – Salud	-	7.150.946
3145068515	Propiedad, Planta Y Equipo No Explotados	7.150.946	
	<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>9.409.654.500</b>	<b>9.409.654.500</b>


## COSTOS DE DESMANTELAMIENTO

Finalmente, y en aplicación del numeral i) literal d) numeral 1.1.9 del instructivo 002 del 08 de octubre de 2015, se realizó el cálculo del valor presente de los costos de desmantelamiento de acuerdo a lo siguiente: “Adicionar al valor calculado en los ítems anteriores, el valor presente de los costos estimados en los que incurrirá la entidad para llevar a cabo el desmantelamiento y retiro del elemento final de su vida útil o la rehabilitación del lugar, descontados hasta la fecha de adquisición o construcción del elemento. El reconocimiento de estos costos afectará

directamente el patrimonio en la cuenta de impactos por transición al nuevo marco de regulación. Adicionalmente la entidad reconocerá un pasivo por provisiones de acuerdo con lo definido en el instructivo para este tipo de pasivo”.

El Departamento de Risaralda determina que los bienes a los cuales se les debe calcular costos de desmantelamiento son a los aires acondicionados, sistema de purificación de agua, sistema de alarma interna, plantas telefónicas, cálculo que se realizó de la siguiente manera:

Valor del costo de desmantelamiento se debe llevar a valor futuro con la tasa del IPC Proyectado y se debe traer a valor actual con la tasa de descuento del Departamento que para el 31 de diciembre de 2017 era del 7.46%.

ENTIDAD:	DEPARTAMENTO DE RISARALDA			 <b>AFINYT</b> S.A.S. ASESORIAS FINANCIERAS INTEGRALES Y TECNOLÓGICAS	<a href="#">REGRESAR</a>
PLANTILLA:	Conversor DTF a EA				
FECHA DE CORTE:	1-ene-18				

	DTF	SPREAD	PERIODO
TASA FACIAL	5,21000%	2,25%	EA
DTF	5,21000%		EA
SUMA DFT + SPREAD	7,46000%		EA
TASA ANUAL	7,46000%		EA
TASA TRIMESTRAL	1,81499%		TV
TASA MENSUAL	0,60137%		MV

[APLICA PARA COSTO AMORTIZADO](#)

Resultado de los costos de desmantelamiento: para el 01 de enero de 2018 saldos iniciales el valor es de \$ 21.218.608 registrado en la cuenta del pasivo 279020-Desmantelamiento, valor que deberá ser ajustado mensualmente hasta llevar al valor total de los costos de desmantelamiento totales.

Se generó el siguiente asiento contable:

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	VALOR
2790203501	Maquinaria Y Equipo	2.945.210,90
2790203707	Maquinaria Y Equipo	981.736,97
27902045	Plantas De Telecomunicaciones	2.356.168,72
27902055	Maquinaria Industrial	13.744.317,51
27902060	Equipo De Laboratorio	327.245,66
27902065	Otros Muebles, Enseres Y Equipos De	314.155,83
27902070	Equipos Comunicacion	549.772,70
<b>TOTAL</b>		<b>21.218.608,29</b>

## 17 BIENES DE USO PÚBLICOS

De acuerdo con el nuevo marco normativo, los bienes de uso público con activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que por lo tanto están al servicio de esta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización. Frente a estos bienes, el Estado cumple una función de protección, administración, mantenimiento y apoyo financiero. Los bienes de uso público se caracterizan porque son inalienables, imprescriptibles e inembargables.

Frente a estos tipos de bienes el Departamento de Risaralda cuenta con la infraestructura vial (vías) las cuales son 393 distribuidas en todo el territorio del Departamento así como canchas múltiples, las cuales fueron incorporadas en saldos iniciales como proceso de ajustes por errores de vigencias anteriores mediante el comprobante 1634 reclasificaciones y errores por valor total de \$ 1.507.009.521.

En aplicación del numeral ii) del literal b) del numeral 1.1.10 del instructivo No. 002 de 2015 el Departamento determinó el costo de reposición a nuevo depreciado con base en el avalúo suministrado por la Secretaría de Infraestructura como dependencia idónea tanto por la labor desarrollada como por el personal adscrita a

la misma. La metodología utilizada corresponde a la actualización del valor utilizando el índice de costos de la construcción pesada para obtener el nuevo costo histórico.

SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017			SALDOS INICIALES NUEVO MARCO			DIFERENCIA
1710010101	Red Terrestre En Servicio Se	246.817.600.162,34	1710010101	Red Terrestre En Servicio	275.295.876.687,41	28.478.276.525,07
1710010102	Red Terrestre en Servicio Te	735.229.092.370,74	1710010102	Red Terrestre En Servicio	832.136.971.089,49	96.907.878.718,75
17850101	Red Terrestre Secundaria	-202.255.006.538,90	17850101	Red Carretera Secundaria	-21.980.172.624,05	-180.274.833.914,85
17850102	Red Terrestre Terciaria	-727.492.550.273,24	17850102	Red Carretera Terciaria	-66.553.734.842,98	-660.938.815.430,26
			17900101	Red Carretera Secundaria	-35.896.000.000,00	35.896.000.000,00
			17900102	Red Carretera Terciaria	-226.932.000.000,00	226.932.000.000,00
TOTAL		52.299.135.720,94			756.070.940.309,87	

## DETERIORO DE LOS BIENES DE USO PÚBLICO:

Para el cálculo del deterioro de la infraestructura vial del Departamento de Risaralda se tomó lo establecido en el instructivo No. 002 de 2015 para el deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo respecto del valor del servicio recuperable.

## 19- OTROS ACTIVOS

Respecto a otros activos, los bienes de consumo que se adquieren no se registran como cargos diferidos, dichos bienes se contabilizan directamente en el gasto, por lo tanto las partidas que a 31 de diciembre de 2017 se tenían en estas cuentas se llevaron contra impactos en el patrimonio de la siguiente manera:

COD CUENTA	NOMBRE CUENTA	DEBE	HABER
19100101	Materiales Y Suministros - Nivel Central		5.708.009.406
19100102	Materiales Y Suministros - Salud		383.125.038
19100103	Materiales Y Suministros- Educación		632.998.133
19100105	Materiales Y Suministros- FER-CENTRAL		324.349.263
19100401	Dotacion A Trabajadores - Nivel Central		114.567.012
19100402	Dotacion A Trabajadores - Salud		12.669.216
19100403	Dotación A Trabajadores - Educación		509.304.292
19102101	Elementos De Aseo, Lavanderia Y Cafeteria - Nivel Central		158.212.716
19102601	Mantenimiento - Nivel Central		62.696.126
19102603	Mantenimiento - Educación		2.775.021
19109001	Otros Cargos Diferidos - Nivel Central		717.343.495
19109003	Otros Cargos Diferidos - Salud		784.637.878
31451201	CARGOS DIFERIDOS	9.410.687.596	
<b>TOTAL</b>		<b>9.410.687.596</b>	<b>9.410.687.596</b>

Los anteriores elementos que se encontraron a 31 de diciembre de 2017 en otros activos no cumplen con la definición de activos para la entidad, motivo por el cual se procede a dar de baja de los estados financieros como se relacionó en la figura anterior.

#### COMODATOS:

Respecto de los bienes entregados a terceros, es decir, los comodatos, a los mismos se les realizó una evaluación, dentro de dichos comodatos tenemos los siguientes: comodato 0189 - 25 febrero 2016, comodato 0248 mz- 2016, comodato 0248 mz- 2016, comodato 0749- 18 abril 2017, comodato 0749- 18 abril 2017, comodato coderaq, comodato ferss- 956, comodato fundación creando juntos 1482, entre otros, la calificación de los mismos la realizó la Dirección de Recursos Físicos, arrojando que la información de los bienes entregados en comodato se debían

reclasificar a las cuentas de orden en aplicación del numeral 2.2.2.1.3 del concepto No. 20172000000351 del 5 de enero de 2017 expedida por la Contaduría General de la Nación el cual establece el tratamiento contable de bienes entregados en comodato: cuando el comodante es una entidad de gobierno y el comodatario es una empresa y en la transferencia del activo no se han impuesto condiciones contractuales. El comodante debe retirar el 100% mediante un debito en las respectivas subcuentas y cuentas y como contrapartida un crédito en la subcuenta y cuenta que identifique el bien trasladado. Alternamente reconocerá el movimiento en cuentas de orden correspondientes. A continuación se relaciona el movimiento contable realizado a los bienes en comodato:

CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
1920050101	EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION - NIVEL CENTRAL		45.570.000
1920050201	EQUIPOS DE COMPUTACION - NIVEL CENTRAL		81.681.483
1920050501	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO - NIVEL CENTRAL		78.082.642
1920050502	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO - SALUD		49.195.000
1920050701	EQUIPO DE COMUNICACION - NIVEL CENTRAL		17.009.679
1920050801	MAQUINARIA Y EQUIPO - NIVEL CENTRAL		55.787.059
1920050901	MUEBLES Y ENSERES - NIVEL CENTRAL		622.372.426
1920050902	MUEBLES Y ENSERES - SALUD		2.227.200
1920060301	EDIFICACIONES - NIVEL CENTRAL		679.810.921
31451205	BIENES MUEBLES EN COMODATO	951.925.489	
31451206	BIENES INMUEBLES EN COMODATO	679.810.921	
19250501	BIENES MUEBLES EN COMODATO SECTOR CENTRAL	30.444.470	
19250502	BIENES MUEBLES EN COMODATO - SALUD	38.818.661	
31451205	BIENES MUEBLES EN COMODATO		69.263.131

Reclasificación a las cuentas de orden:

CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
83479001	OTROS BIENES ENTREGADOS A TERCEROS - NIVEL CENTRAL	1.631.736.410	
89151801	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS - NIVEL CENTRAL		1.631.736.410

El modelo de evaluación aplicado fue el que se ilustra a continuación:

ENTIDAD:	DEPARTAMENTO DE RISARALDA		
PLANTILLA:	EVALUACIÓN PARA EL TRATAMIENTO CONTABLE DE UN CONTRATO DE COMODATO		

**AFNYT** S.A.S  
ASESORIAS FINANCIERAS  
INTEGRALES Y TECNOLÓGICAS

CONTRATO DE COMODATO NUMERO	749	ESTADO ACTUAL DEL COMODATO	Vigente
PARTICIPE COMODANTE	DEPARTAMENTO DE RISARALDA	PARTICIPE COMODATARIO	ASOCIACION JAC DE LA COMUNA CENTRO
FECHA INICIO DEL COMODATO	abril 18 de 2017	FECHA FINAL DEL COMODATO	abril 17 de 2022

	SI	NO	OBSERVACIONES
¿La intención de las partes que intervienen es prorrogar el contrato de comodato por un periodo que cubra la mayor parte de la vida económica del activo entregado en comodato?	X		Si, porque son bienes destinados exclusivamente para las actividades del comodatario.
¿El Departamento de Risaralda mantiene sustancialmente los beneficios económicos futuros o el potencial de servicios del activo entregado en comodato?		X	Son los comodatarios quienes disfrutan y controlan estos bienes
¿El Departamento de Risaralda mantiene la capacidad para restringir a terceros el acceso a los beneficios económicos futuros o al potencial de servicio del activo entregado en comodato?	X		Dentro de las obligaciones del contrato están las limitaciones de los comodatarios los cuales deben dar la destinación específica que consagre el contrato
¿El Departamento de Risaralda asume los riesgos sustanciales inherentes al activo entregado en comodato?		X	Los comodatarios mantendrán indemne al departamento contra todo reclamo demanda, acción legal, costos, que puedan surgir por daños o lesiones a personas o bienes ocasionados por el comodatario
¿El Departamento de Risaralda ha fijado condiciones frente al uso o destinación del activo transferido entregado en comodato?	X		Atr. 6. Obligaciones del comodatario: (...) "...de conservación, mantenimiento y funcionamiento- 3- Utilizar los bs muebles en actividades inherentes a la organización comunitaria..." (...)
¿El activo transferido será usado para explotar o prestar servicios y/o actividades que deba desarrollar el Departamento de Risaralda?		X	Los activos transferidos son para que los comodatarios desarrollen o ejecuten actividades propias de su naturaleza jurídica.

Diligenciado por:	Luz M Gaviria	Revisado por:	
Cargo:	Contratista- abogada	Cargo:	
Dependencia:	Dirección de servicios Generales	Dependencia:	

## ACTIVOS INTANGIBLES:

El Departamento de Risaralda reconoce como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades del Departamento de Risaralda y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Respecto de estos activos, no sufrieron homologación y se realizó una incorporación de dos partidas de la siguiente manera:

Cuenta contable 19700702- licencias educación por valor de \$ 24.333.332 se reconoce licencias a perpetuidad adquirida mediante contrato no. 1298 de 2015 correspondiente laboratorios virtuales orden de pago no. 13739 sgr y 13740 educación entrada 430 de 2015. Ajuste realizado mediante comprobante 1634 de ajuste por errores y reclasificaciones.

Cuenta contable 19700704- Licencias SGR por valor de \$ 369.793.610 se se reconoce licencia a perpetuidad Contenidos y laboratorios en la nube y simuladores para el aprendizaje adquirida mediante contrato no. 0412 de 2015 correspondiente laboratorios virtuales educación entradas almacén 258, 127 y 71 de 2015. Ajuste realizado mediante comprobante 1634 de ajuste por errores y reclasificaciones.

SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017			SALDO A 01 DE ENERO DE 2018		
COD CUENTA	NOMBRE	VALOR	COD CUENTA	NOMBRE	VALOR
19700701	Licencias Sector Centra	149.123.076,00	19700705	Licencias Sector Central	149.123.076,00
			19700702	Licencias Educación	24.333.332,00
19700703	Licencias - Salud	124.779.912,00	19700703	Licencias - Salud	124.779.912,00
			19700704	Licencias Sgr	369.793.610,00
19700801	Software -Sector Centra	328.238.385,96	19700801	Software -Sector Central	328.238.385,96
19700803	Software Sec. De Salud	106.612.097,00	19700803	Software Sec. De Salud	106.612.097,00
<b>TOTAL</b>		<b>708.753.470,96</b>	<b>TOTAL</b>		<b>1.102.880.412,96</b>

## PASIVO

De acuerdo al nuevo marco normativo un pasivo es una obligación presente producto de sucesos pasados, para cuya cancelación, una vez vencida la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o potencial de servicio.

### **23 PRÉSTAMOS POR PAGAR**

En aplicación del instructivo 002 del 08 de octubre de 2015 según lo indicado en los numerales i); ii) y iii) literales a) y b) numeral 1.2.3., el Departamento de Risaralda procedió a medir los préstamos por pagar en la fecha de transición por el valor



presente de los flujos futuros del préstamo descontados a la tasa de interés efectiva. La diferencia entre este valor y el valor en libros afectó directamente el patrimonio en la cuenta Impactos por Transición al Nuevo Marco de Regulación, lo cual se presenta en el archivo anexo que se presenta a continuación:

CALCULO DEL SALDO DE INTERESES DE DEUDA PUBLICA ENTRE EL ULTIMO PAGO DEL AÑO 2017 Y EL 2018/01/01									
BANCO	PAGARE	FECHA CORTE	saldo dic 31 de 2017	DIAS INTERESES AL 2018/01/01	VALOR PAGADO INTERESES SIGUIENTE PERIODO A LA FECHA DE CORTE	PROPORCION INTERESES PARA LOS DIAS (COLUMNA D)	DTF	int nominal anual	spread
OCCIDENTE	3300106308	18/12/2017	9.957.678.649,00	13	\$ 179.238.215	\$ 25.889.964,39	5,07	7,20	2
OCCIDENTE	3300105552	17/11/2017	7.500.000.000,00	44	\$ 135.750.000	\$ 66.366.666,67	5,11	7,24	2
OCCIDENTE	3300103487	14/11/2017	8.550.000.000,00	47	\$ 154.755.000	\$ 80.816.500,00	5,11	7,24	2
ITAU	8643461100	7/12/2017	65.516.064,00	24	\$ 1.184.203	\$ 315.787,47	5,10	7,23	2
ITAU	8643460900	7/12/2017	148.614.553,00	24	\$ 2.686.208	\$ 716.322,13	5,10	7,23	2
TOTAL						174.105.240,66			

NOTA: el cálculo de los días se hace con meses de 30 días

Nota: El cálculo de costo amortizado se origina desde la Dirección Financiera de la Secretaría de Hacienda del Departamento de Risaralda, por ser la dependencia responsable de la deuda pública del Departamento.

De la misma manera se informa que la deuda pública que se encuentra por pagar al Infider, Banco Popular y Banco Santander ahora Itau, se conservó con los mismos saldos con los que quedaron registrados a 31 de diciembre de 2017, dichas cuentas solo tuvieron homologación de la siguiente manera:

SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017			SALDO A 01 DE ENERO DE 2018			DIFERENCIA
COD CONTABLE	NOMBRE CUENTA	VALOR	COD CONTABLE	NOMBRE CUENTA	VALOR	
2422025801	Int. Pag. 1-05-09-037-01 Infider (Nov. 20 De 2009, Plazo 7 Años Con 1 De Gracia)	43.513.365,00	2314015801	Int. Pag. 1-05-09-037-01 Infider (Nov. 20 De 2009, Plazo 7 Años Con 1 De Gracia)	43.513.365,00	0,00
2422025802	Int. Pag. 1-05-09-028-01 Infider (Nov 20 De 2009, Plazo 7 Años Con 1 De Gracia)	146.518.626,00	2314015802	Int. Pag. 1-05-09-028-01 Infider (Nov 20 De 2009, Plazo 7 Años Con 1 De Gracia)	146.518.626,00	0,00
2422025803	Int. Pag. 1-05-09-027-01 Infider (Nov 20 De 2009, Plazo 7 Años Con 1 De Gracia)	28.535.116,00	2314015803	Int. Pag. 1-05-09-027-01 Infider (Nov 20 De 2009, Plazo 7 Años Con 1 De Gracia)	28.535.116,00	0,00
2422025804	Int. Pag. 1-05-09-037-02 Infider	45.172.112,00	2314015804	Int. Pag. 1-05-09-037-02 Infider	45.172.112,00	0,00
2422025805	Int. Pag. 1 006 10 059 01 Infider (Agt 03 De 2010, Plazo 7 Años Con 1 De Gracia)	213.698.199,00	2314015805	Int. Pag. 1 006 10 059 01 Infider (Agt 03 De 2010, Plazo 7 Años Con 1 De Gracia)	213.698.199,00	0,00
2422025806	Int. Pag. 018-810000129714 Santander (Antes74200963)	194.509.812,00	2314015806	Int. Pag. 018-810000129714 Santander (Antes74200963)	194.509.812,00	0,00
2422025807	Int. Pag. 18810000138290 Santander (Antes 018-810000138237)	206.780.891,00	2314015807	Int. Pag. 18810000138290 Santander (Antes 018-810000138237)	206.780.891,00	0,00
2422025808	Int. Pag. 018-810000138780 Santander	158.205.450,00	2314015808	Int. Pag. 018-810000138780 Santander	158.205.450,00	0,00
2422025809	Int. Pag. 4702015272-1 Banco Popular	667.203.539,00	2314015809	Int. Pag. 4702015272-1 Banco Popular	667.203.539,00	0,00
TOTAL		1.704.137.110,00	TOTAL		1.704.137.110,00	

## 27 PROVISIONES

El Departamento de Risaralda en cumplimiento de la resolución 116 del 6 de abril de 2017, encontró razonable utilizar una metodología que se ajuste a los criterios de reconocimiento y revelación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, para lo cual considera que la metodología contenida en la Resolución 353 de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado se ajusta a las condiciones del proceso, motivo por el cual adaptó dicha metodología a su proceso.

Se procedió a realizar la medición de los procesos con ayuda del área jurídica del instituto, cuyos resultados se muestran en el siguiente archivo que contiene aquellos procesos en contra de la entidad y cuya probabilidad de condena es superior al 50%.

Se hace claridad frente a que el Departamento de Risaralda viene aplicando la metodología desde el año 2017 en atención a un plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría del Departamento de Risaralda donde quedó establecido que se debía a empezar a utilizar la metodología definida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado contenida en la Resolución 353 de 2016, por lo tanto los saldos que ya fueron certificados y auditados por el ente de control a 31 de diciembre de 2017 fueron los mismos que quedaron con corte 01 de enero de 2018 de la siguiente manera:

#### PROVISIÓN PROCESOS JURÍDICOS

SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017			SALDO A 01 DE ENERO DE 2018			DIFERENCIA
COD CONTABLE	NOMBRE CUENTA	VALOR	COD CONTABLE	NOMBRE CUENTA	VALOR	
271005	LITIGIOS	60.802.930.668,00	270103	ADMINISTRATIVAS	60.802.930.668,00	0,00
27100501	Litigios Sector Central	53.874.389.549,00	27010301	Administrativas - Sector Central	53.874.389.549,00	0,00
27100502	Litigios Sector Educación	5.387.138.722,00	27010302	Administrativas - Educación	5.387.138.722,00	0,00
27100503	Litigios Salud	1.541.402.397,00	27010303	Administrativas - Salud	1.541.402.397,00	0,00

#### PASIVOS CONTINGENTES PROCESOS JURÍDICOS

# REVELACIONES SALDOS INICIALES A 1RO DE ENERO DE 2018



SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017			SALDO A 01 DE ENERO DE 2018			DIFERENCIA
91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	22.868.584.290,66	91	PASIVOS CONTINGENTES	22.868.584.290,66	0,00
9120	LITIGIOS Y DEMANDAS	14.035.691.070,94	9120	LITIGIOS Y MECANISMOS A	14.035.691.070,94	0,00
912001	CIVILES	201.295.944,40	912001	CIVILES	201.295.944,40	0,00
91200102	Civiles - Salud	201.295.944,40	91200102	Civiles - Salud	201.295.944,40	0,00
912002	LABORALES	99.118.081,95	912002	LABORALES	99.118.081,95	0,00
91200201	Laborales - Nivel Central	31.754.714,51	91200201	Laborales - Nivel Central	31.754.714,51	0,00
91200203	Laborales - Educación	67.363.367,44	91200203	Laborales - Educación	67.363.367,44	0,00
912004	ADMINISTRATIVOS	13.732.933.086,00	912004	ADMINISTRATIVOS	13.732.933.086,00	0,00
91200401	Administrativos - Nivel Central	2.922.081.809,00	91200401	Administrativos - Nivel Central	2.922.081.809,00	0,00
91200402	Administrativos - Salud	7.869.171.013,00	91200402	Administrativos - Salud	7.869.171.013,00	0,00
91200403	Administrativos - Educación	2.941.680.264,00	91200403	Administrativos - Educación	2.941.680.264,00	0,00
912090	OTROS LITIGIOS Y MECANISMOS AL	2.343.958,59	912090	OTROS LITIGIOS Y MECAN	2.343.958,59	0,00
91209001	Otros litigios - Nivel Central	2.343.958,59	91209001	Otros Litigios - Nivel Central	2.343.958,59	0,00

Para llegar al registro antes descrito se aplicó la siguiente fórmula:

La Secretaría Jurídica del Departamento de Risaralda, es la dependencia responsable de remitir a la Dirección de Contabilidad la información mínima requerida para proceder a realizar el cálculo de las provisiones y el pasivo contingente de la siguiente manera:

**Determinar el valor de las pretensiones:** El primer paso que realiza el apoderado del proceso es determinar el valor total de las pretensiones de la demanda, clasificando entre pretensiones determinadas, pretensiones indeterminadas y pretensiones periódicas laborales.

**Ajuste del valor de las pretensiones:** Para ajustar el valor de las pretensiones se debe indexar el valor de las pretensiones luego efectuar su tasación real y por último con base en la duración estimada del proceso expresar el valor anterior en valor presente neto.

Con el fin de indexar el valor de las pretensiones de la demanda a la fecha actual se debe dividir el IPC certificado por el DANE para el mes inmediatamente anterior a la fecha presente, entre el IPC certificado por el DANE para el mes en el cual se presentó la demanda. La cifra resultante se multiplica por el valor de las pretensiones que se pretende actualizar. El resultado es el valor indexado de las pretensiones de la demanda, la siguiente ecuación resume este procedimiento:

$$\text{Valor de las pretensiones indexado} = \text{valor de las pretensiones} \times \frac{\text{IPC final}}{\text{IPC inicial}}$$

Para hacer la tasación real de las pretensiones, se debe multiplicar el valor de las pretensiones indexadas (lo cual se determinó en el paso anterior) por el valor resultante de la relación condena/pretencción lo cual se calcula mediante la división del valor histórico de condena entre el valor histórico de pretensiones o por la disminución o aumento porcentual, cuando las pretensiones están sobreestimadas o subestimadas por el actor según sea el caso. El valor que se obtiene al realizar el anterior procedimiento corresponde a la pretensión ajustada. La siguiente ecuación resume este procedimiento:

$$\text{Tasación real pretensiones} = \text{valor pretensiones indexadas} \times \% \text{ relación condena/pretencción}$$

El abogado deberá calcular la duración estimada del proceso judicial desde la fecha de admisión de la demanda con el fin de proyectar el valor que deberá pagar la entidad en la fecha estimada de finalización del proceso utilizando como base el valor obtenido anteriormente y traer dicho valor a valor presente de la siguiente manera:

$$\text{Valor registro} = \frac{\text{Pret}_{\text{ajustadas}} * (1 + \text{Inflación proyectada})^{\frac{dt}{365}}}{(1 + \text{Tasa descuento})^{\frac{dt}{365}}}$$

### **Cálculo de la probabilidad de pérdida del proceso:**

Para cada proceso los abogados calificaron el nivel de los siguientes riesgos (a partir de los niveles: ALTO, MEDIO ALTO, MEDIO BAJO Y BAJO):

- **Fortaleza de la defensa:** corresponde a la razonabilidad y/o expectativa de éxito del demandante frente a los hechos y normas en las que se fundamenta. Donde:

Alto: No existen hechos ni normas que sustenten las pretensiones del demandante.

Medio Alto: Existen normas pero no existen hechos que sustenten las pretensiones del demandante.

Medio Bajo: Existen hechos pero no existen normas que sustenten las pretensiones del demandante.

Bajo: Existen hechos y normas que sustentan las pretensiones del demandante.

- **Fortaleza probatoria de la defensa:** Muestra la consistencia y solidez de los hechos frente a las pruebas que se aportan y se practican para la defensa del proceso.

Alto: El material probatorio aportado para la defensa es contundente al propósito de descalificar los hechos y pretensiones de la demanda.

Medio Alto: El material probatorio aportado para la defensa es suficiente al propósito de descalificar los hechos y pretensiones de la demanda.

Medio Bajo: El material probatorio aportado para la defensa es insuficiente al propósito de descalificar los hechos y pretensiones de la demanda.

Bajo: El material probatorio aportado para la defensa es deficiente al propósito de descalificar los hechos y pretensiones de la demanda.

- **Presencia de riesgos procesales:** Este criterio se relaciona con los siguientes eventos en la defensa del Estado: (i) cambio del titular del despacho, (ii) posición del juez de conocimiento, (iii) arribo oportuno de las

pruebas solicitadas, (iv) número de instancias asociadas al proceso, y (v) medidas de descongestión judicial.

Alto: Los riesgos procesales relacionados al proceso son contundentes, para representar un riesgo para la defensa.

Medio Alto: Los riesgos procesales relacionados al proceso son suficientes, para representar un riesgo para la defensa.

Medio Bajo: Los riesgos procesales asociados al proceso son insuficientes, para representar un riesgo para la defensa.

Bajo: No existen riesgos procesales para la defensa.

- **Nivel de jurisprudencia:** Este indicador muestra la incidencia de los antecedentes procesales similares en un proceso de contestación de la demanda, donde se obtuvieron fallos favorables.

Alto: Existe suficiente material jurisprudencial, por medio del cual el fallo del proceso es favorable para la defensa.

Medio Alto: Se han presentado varios casos similares que podrían definir líneas jurisprudenciales, que señalan fallos favorables para la defensa.

Medio Bajo: Se han presentado algunos casos similares, que podrían definir líneas jurisprudenciales favorables para la defensa.

Bajo: No existe ningún antecedente similar, o jurisprudencia que señale fallos favorables para la defensa o existe suficiente jurisprudencia que soporte los argumentos del demandante.

EJEMPLO:

VALOR PRETENSIONES

329.600.000
-------------

# REVELACIONES SALDOS INICIALES A 1RO DE ENERO DE 2018



FECHA RADICACIÓN	5/05/2016
FECHA PROBABLE DE FALLO	25/03/2020
FECHA CORTE REPORTE	31/12/2018
DIAS TOTALES	445
FECHA DE IPC	31/12/2018
IPC INICIAL	131,951185
IPC FINAL	142,842041
TES	6,16%
INFLACIÓN PROYECTADA	3%

VALOR DE LAS PRETENSIONES INDEXADAS	356.804.198
-------------------------------------	-------------

MEDIO BAJO	Fortaleza de la Defensa (fd)
MEDIO BAJO	Fortaleza Probatoria (fp)
MEDIO ALTO	Presencia de riesgos procesales (prp)
MEDIO BAJO	Nivel de Jurisprudencia (nj)

TASACIÓN REAL DE PRETENSIONES	142.721.679
-------------------------------	-------------

VALOR REGISTRO	137.488.892
----------------	-------------

# REVELACIONES SALDOS INICIALES A 1RO DE ENERO DE 2018



Inicio

Insertar

Diseño de página

Fórmulas

Datos

Revisar

Vista

Desarrollador

Complementos

¿Qué desea hacer?

Calibri

11

A

A

General

Ajustar texto

Formato condicional

Da formato como tabla

Normal 7

Normal\_Hoja1

Normal\_MAF

Porcentaje 2

Insertar

Eliminar

Formato

Autosuma

Borrar

Ordenar y filtrar

Buscar y seleccionar

Modificar

Portapapeles

Fuente

Alineación

Número

Estilos

Celdas

ENTIDAD:

ENTIDAD:

ENTIDAD:

DEPARTAMENTO DE RISARALDA

PLANTILLA:

Anexo Procesos Judiciales

FECHA DE CORTE:

31-dic-17

INFLACION PROYECTADA ANUAL:

4.00%

REGRESAR

AFNVT

S.A.S

ASESORIAS FINANCIERAS INTEGRALES Y TECNOLOGICAS

\* Campos obligatorios

ITEM	NÚMERO DE RADICACIÓN DEL PROCESO*	FECHA DE NOTIFICACIÓN DE LA DEMANDA*	DESPACHO JUDICIAL	CONCEPTO*	TIPO DE PROCESO	DEMANDANTE	BREVE DESCRIPCIÓN DEL PROCESO	DEPENDENCIA*
203	2016-185	08-dic-16	Juzgado Tercero Administrativo	Nulidad y Restablecimiento	Laboral	JAIRO DE JESUS BEDOYA CUE	SOLICITUD DE PAGO DE LA SANCIÓN POR M	SECRETARIA EDUCACION
204	2016-145	16-ago-16	Juzgado Séptimo Administrativo	Nulidad y Restablecimiento	Laboral	OMAR DARIO LARGO VIVASCO	SOLICITUD DE PAGO DE LA SANCIÓN POR M	SECRETARIA EDUCACION
205	2016-852	26-abr-17	Tribunal de lo Contencioso	Nulidad y Restablecimiento	Laboral	MARIA NAYHIBE ROCHA DE LA	SOLICITUD DE PAGO DE LA SANCIÓN POR M	SECRETARIA EDUCACION
206	2017-118	08-nov-17	Juzgado Cuarto Administrativo	Nulidad y Restablecimiento	Laboral	MARIA OLIVA BUITRAGO NORE	Solicitud de pago de prestaciones sociales no p	SECRETARIA EDUCACION
207	2016-00446	07-ago-16	Tribunal Contencioso	Nulidad y Restablecimiento	Administrativo	Jhon Fredy Villa Restrepo	Intereses Homologación	EDUCACION
208	2016-00418	08-jul-16	Tribunal Contencioso	Nulidad y Restablecimiento	Administrativo	Ara Teresa Maya Salazar	Intereses Homologación	EDUCACION
209	2016-00544	09-ago-16	Tribunal Contencioso	Nulidad y Restablecimiento	Administrativo	maria edelmina herra cardona	Intereses Homologación	EDUCACION
210	2016-00405	04-feb-16	Tribunal Contencioso	Nulidad y Restablecimiento	Administrativo	crisobal cano tabares	Intereses Homologación	EDUCACION
211	2016-00359	15-feb-16	Tribunal Contencioso	Nulidad y Restablecimiento	Administrativo	alina cobos de valencia	Intereses Homologación	EDUCACION
212	2016-00351	06-feb-16	Tribunal Contencioso	Nulidad y Restablecimiento	Administrativo	dormy nelly lloreda trejos	Intereses Homologación	EDUCACION
213	2016-00824	04-mar-16	Tribunal Contencioso	Nulidad y Restablecimiento	Administrativo	luz myriam jaramillo garcia	Intereses Homologación	EDUCACION
214	2016-00477	09-abr-16	Juzgado Promiscuo de LABORAL	LABORAL	Administrativo	jose anibal calle vallejo	Contrato realidad	EDUCACION
215	2016-353	07-mar-16	Juzgado 3 Laboral del C	LABORAL	Administrativo	Salomon Perdomo	Traslado regimen pensional	EDUCACION
216	2017-036	04-may-17	7 adm	Nulidad y Restablecimiento	Administrativo	Alba Doris Sanchez Zapata	Reliquidación pensional	EDUCACION
217	2016-836	01-jul-16	Tribunal Contencioso	Nulidad y Restablecimiento	Administrativo	Luz Marina Cano Sanchez	Intereses Homologación	EDUCACION
218	2016-214	09-ago-16	6 adm	Nulidad y Restablecimiento	Administrativo	Ocivato Buitrago Garcia	Intereses Homologación	EDUCACION
219	2017-204	07-may-17	4 adm	Nulidad y Restablecimiento	Administrativo	Rubela De Jesus Espinosa Olaya	Reliquidación pensional	EDUCACION
220	2014-00089	12-nov-14	juzgado cuarto adminis	Nulidad y Restablecimiento	Administrativo	Maribel Londoño Franco	prima de servicios y bonificación por servicios	secretaria educac
221	2014-00146	23-oct-14	juzgado segundo admini	Nulidad y Restablecimiento	Administrativo	martha cecilia loiza toro	reconocimiento y pago de prima de servicios	secretaria educac
222	2014-00373	09-may-14	tribunal contencioso adm	Nulidad y Restablecimiento	Administrativo	luz amparo jaramillo de marin	reconocimiento y pago	secretaria de edu
223	2014-00543	02-oct-14	juzgado cuarto adminis	Nulidad y Restablecimiento	Administrativo	jose alberna arcila lopez	el reintegro o pago de los dias de salario descont	secretaria educac
224	660013331 2006-0012	15-may-06	Juzgado 4 Administrativo	Nulidad y Restablecimiento	Administrativo	Dalina Castañeda Campeón	sobresueldo docente en zona de difícil acceso	secretaria de edu
225								
226								

viernes, 12 de abril de 2019

12:04 p.m.

Anexo Procesos Judiciales3 - Educación.stm - Application					
B5					
PROVISION CONTABLE					
MEDICION ANTERIOR	MEDICION ACTUAL	5368	PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	5,387,138,722	
0	5,387,138,722	2701	PROVISIONES - LITIGIOS Y DEMANDAS		5,387,138,722
VARIACION TRIMESTRE	-5,387,138,722				
	Aumento				
CUENTAS DE ORDEN					
MEDICION ANTERIOR	MEDICION ACTUAL	990505	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS (08)	3,009,043,631	
0	3,009,043,631	9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		3,009,043,631
VARIACION TRIMESTRE	-3,009,043,631				
	Aumento				
Existen 36 procesos en contra de la entidad, con una probabilidad de condena inferior al 25%, que ascienden a la suma de \$143459678.443 y no se registran como provisión o pasivo contingente, motivo por el cual únicamente se revelan					



# REVELACIONES SALDOS INICIALES A 1RO DE ENERO DE 2018

Anexo Procesos Judiciales3 Nivel Centralism - Application

PROVISION CONTABLE				REGRESAR	
MEDICION ANTERIOR	MEDICION ACTUAL	5368	PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	53,874,389,549	
0	53,874,389,549	2701	PROVISIONES - LITIGIOS Y DEMANDAS		53,874,389,549
VARIACION TRIMESTRE	-53,874,389,549				
	Aumento				
CUENTAS DE ORDEN					
MEDICION ANTERIOR	MEDICION ACTUAL	990505	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS (DB)	2,956,180,482	
0	2,956,180,482	9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		2,956,180,482
VARIACION TRIMESTRE	-2,956,180,482				
	Aumento				

Existen 57 procesos en contra de la entidad, con una probabilidad de condena inferior al 25%, que ascienden a la suma de \$7009004203.312 y no se registran como provisión o pasivo contingente, motivo por el cual únicamente se revelan

Anexo Procesos Judiciales3 - Saludadm - Application

PROVISION CONTABLE				REGRESAR	
MEDICION ANTERIOR	MEDICION ACTUAL	5368	PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	1,541,402,397	
0	1,541,402,397	2701	PROVISIONES - LITIGIOS Y DEMANDAS		1,541,402,397
VARIACION TRIMESTRE	-1,541,402,397				
	Aumento				
CUENTAS DE ORDEN					
MEDICION ANTERIOR	MEDICION ACTUAL	990505	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS (DB)	8,070,466,958	
0	8,070,466,958	9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		8,070,466,958
VARIACION TRIMESTRE	-8,070,466,958				
	Aumento				

Existen 11 procesos en contra de la entidad, con una probabilidad de condena inferior al 25%, que ascienden a la suma de \$133791466.503 y no se registran como provisión o pasivo contingente, motivo por el cual únicamente se revelan

# REVELACIONES SALDOS INICIALES A 1RO DE ENERO DE 2018



REGRESAR

<http://www.banrep.gov.co/sicra/default/files/paginas/7a01-5-10/Ferzas.xls>

Tasas Cero Cupón a término\*

Fecha	1 año	5 años	10 años
04/08/2017	5.40%	6.39%	7.17%
11/08/2017	5.40%	6.33%	7.02%
18/08/2017	5.40%	6.28%	7.00%
25/08/2017	5.38%	6.19%	6.95%
01/09/2017	5.30%	6.17%	6.96%
08/09/2017	5.10%	6.12%	6.87%
15/09/2017	5.03%	6.07%	6.72%
22/09/2017	5.04%	6.10%	6.73%
29/09/2017	5.12%	6.04%	6.77%
06/10/2017	5.06%	6.05%	6.76%
13/10/2017	5.18%	5.89%	6.59%
20/10/2017	5.01%	6.15%	6.74%
27/10/2017	5.16%	6.18%	6.88%
03/11/2017	5.00%	6.29%	7.04%
10/11/2017	4.96%	6.20%	7.00%
17/11/2017	4.84%	6.17%	6.91%
24/11/2017	4.77%	6.04%	6.89%
01/12/2017	4.70%	5.90%	6.74%
07/12/2017	4.72%	5.94%	6.82%
15/12/2017	4.71%	5.88%	6.76%
22/12/2017	4.70%	5.52%	6.81%
28/12/2017	4.64%	5.96%	6.77%
05/01/2018	4.75%	5.78%	6.63%

REGRESAR

ENTIDAD: DEPARTAMENTO DE RISARALDA

PLANTILLA: Anexo Procesos Judiciales

HOJA: Parámetros de configuración

**AFNYT S.A.S**  
ASESORIAS FINANCIERAS  
INTEGRALES Y TECNOLÓGICAS

RIESGOS		PONDERACION	
ALTO	90%	Fortaleza de la Defensa (fd)	20%
MEDIO ALTO	60%	Fortaleza Probatoria (fp)	40%
MEDIO BAJO	40%	Presencia de riesgos procesales (prp)	30%
BAJO	10%	Nivel de Jurisprudencia (nj)	10%

Archivo Inicio Insertar Diseño de página Fórmulas Datos Revisar Vista Desarrollador Complementos ¿Qué desea hacer?

Normal 7 Normal\_Hoja1 Normal\_MAF... Porcentaje 2

Insertar Eliminar Formato Celdas

Autosuma Z Y Rellenar Ordenar y filtrar Buscar y seleccionar

D11

<http://www.bancomundial.org> REGRESAR

Índice de precios al consumidor (IPC)

1.3.1 Total nacional - Serie histórica para un rango de fechas dado

Índice y variación porcentual mensual, año corrido y anual  
Información disponible desde julio de 1954  
base: diciembre 2008 = 100

Año   Mes	IPC	Variación mensual (%)	Variación año corrido (%)	Variación anual (%)
2015   Diciembre	126.143449	0.52%	6.77%	6.77%
2016   Enero	127.777543	1.29%	1.29%	7.45%
2016   Febrero	129.412608	1.28%	2.59%	7.59%
2016   Marzo	130.633650	0.94%	3.55%	7.90%
2016   Abril	131.281922	0.50%	4.07%	7.93%
2016   Mayo	131.951185	0.51%	4.60%	8.20%
2016   Junio	132.564115	0.46%	5.10%	8.69%
2016   Julio	133.273524	0.52%	5.65%	8.97%
2016   Agosto	132.647162	-0.32%	5.31%	8.10%
2016   Septiembre	132.776979	-0.05%	5.25%	7.27%
2016   Octubre	132.697444	-0.06%	5.19%	6.46%
2016   Noviembre	132.845880	0.11%	5.31%	5.96%
2016   Diciembre	133.398773	0.42%	5.75%	5.75%
2017   Enero	134.765808	1.02%	1.02%	5.47%
2017   Febrero	136.121332	1.01%	2.04%	5.18%
2017   Marzo	136.755426	0.47%	2.52%	4.69%
2017   Abril	137.483270	0.47%	3.00%	4.66%
2017   Mayo	137.713860	0.23%	3.23%	4.37%
2017   Junio	137.670740	0.11%	3.35%	3.99%
2017   Julio	137.800220	-0.05%	3.30%	3.40%
2017   Agosto	137.993210	0.14%	3.44%	3.37%
2017   Septiembre	138.048790	0.04%	3.49%	3.97%
2017   Octubre	138.071871	0.02%	3.50%	4.05%
2017   Noviembre	138.321558	0.19%	3.69%	4.12%
2017   Diciembre	138.853990	0.38%	4.09%	4.09%
2018   Enero				
2018   Febrero				

## BENEFICIOS POSEMPLEO:

De acuerdo al nuevo marco normativo, los beneficios posemplejo son aquellos distintos de los beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual que se pagarán después de que el empleado complete el periodo de empleo en la entidad, es decir, los beneficios que se otorgan a los empleados que no posean un vínculo laboral vigente con la entidad.

Para efecto de la transición, se tiene en cuenta a 31 de diciembre de 2017 los beneficios pueden encontrarse en las cuentas provisión para pensiones, pasivo pensional conmutado y responsabilidades contingentes.

Se registró respecto del pasivo pensional para el Departamento de Risaralda el ajuste contable para eliminar la subcuenta de naturaleza débito y crédito correspondientes a los cálculos actuariales afectando directamente el patrimonio en la cuenta impactos por la transición al nuevo marco de regulación.

De acuerdo a lo anterior, el Departamento de Risaralda procedió a realizar el ajuste que se lustra a continuación:

SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017				SALDO A 01 DE ENERO DE 2018			
27200301	Calculo Actuarial De Pensiones Actuales - Por	0,00	379.241.523.113,97	25141001	Calculo Actuarial De Pensiones	0,00	379.241.523.113,97
27200302	Calculo Actuarial De Pensiones Actuales - Por	0,00	154.748.065.353,19	25141002	Calculo Actuarial De Pensiones	0,00	154.748.065.353,19
27200401	Pensiones Actuales Por Amortizar (Db) Por D	233.956.376.526,30	0,00				
27200402	Pensiones Actuales Por Amortizar (Db) Por D	140.996.136.308,05	0,00				
272007	Calculo Actuarial De Cuotas Partes Pensiones	0,00	131.495.820.391,22	25141401	Cálculo Actuarial De Cuotas Pa	0,00	131.495.820.391,22
272008	Cuotas Partes Pensiones Por Amortizar Sectd	105.120.541.586,95	0,00				

La eliminación de las cuentas contables donde se realizaba la amortización del pasivo pensional es decir las cuentas 27200401 - Pensiones Actuales Por Amortizar (Db) Por Distribuir Sector Central por valor de \$ 233.956.376.526,3, 27200402 - Pensiones Actuales Por Amortizar (Db) Por Distribuir Salud por valor de \$ 140.996.136.308,05 y 272008- Cuotas Partes Pensiones Por Amortizar Sector Educación (Db) por valor de \$ 105.120.541.586,95, se cancelaron contra la cuenta del patrimonio de impactos por transición al nuevo marco de regulación y el pasivo pensional se seguirá a partir del año 2018 amortizando contra el pago de las pensiones y cuotas partes pensionales de acuerdo al procedimiento establecido por la Contaduría General de la Nación para dicho proceso.

## BENEFICIOS A EMPLEADOS LARGO PLAZO

De acuerdo con el nuevo marco normativo, los beneficios a los empleados a largo plazo son beneficios diferentes de los de corto plazo de los de posempleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente aplicando el literal c) del numeral 1.2.4.2 Beneficios a los empleados a largo plazo de la siguiente manera: Reconocer como un pasivo, las obligaciones identificadas en el literal a) que no hayan sido reconocidas a 31 de diciembre de 2017 y que cumpla con la definición de este tipo de beneficios por el valor presente de la obligación derivada de los


beneficios definidos utilizando, como factor de descuento, la tasa de mercado de los TES emitidos por el gobierno nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones. El reconocimiento de estas obligaciones afectará directamente el patrimonio en la cuenta impactos por la transición al nuevo marco de regulación.

Respecto a lo anterior, el Departamento de Risaralda primero procedió a identificar que obligaciones laborales cumplían con los requerimientos establecidos en el nuevo marco normativo, estableciendo que solo aplica para los trabajadores oficiales en los pagos de prima de antigüedad y prima de jubilación.

A continuación se muestra el cálculo y el movimiento realizado:

### Prima de Antigüedad:

ENTIDAD:	DEPARTAMENTO DE RISARALDA
PLANTILLA:	Anexo beneficios a empleados largo plazo
HOJA:	Parámetros de configuración
FECHA DE CORTE:	01-ene-2018


REGRESAR

TASA DE INCREMENTO SALARIAL PROYECTADA	TASA DE DESCUENTO	<a href="http://www.banrep.gov.co/es/tes">http://www.banrep.gov.co/es/tes</a>
6,7500%	5,9585%	

AÑO	PORCENTAJE INCREMENTO SALARIO MINIMO	PUNTOS ADICIONALES SEGÚN CONVENCION
2016	7,0000%	4,0000%
2017	7,0000%	4,0000%
2018	7,0000%	4,0000%
2019	7,0000%	4,0000%
2020	7,0000%	4,0000%

# REVELACIONES SALDOS INICIALES A 1RO DE ENERO DE 2018



ENTIDAD:	DEPARTAMENTO DE RISARALDA
PLANTILLA:	Anexo beneficios a empleados largo plazo
FECHA DE CORTE:	01-ene-2018

REGRESAR



ORDEN	IDENTIFICACION	NOMBRES Y APELLIDOS	FECHA DE NACIMIENTO	SEXO	EDAD DE PENSION	FECHA A PARTIR DE LA CUAL APLICA EL BENEFICIO	FECHA DE VINCULACION A LA ENTIDAD	INGRESO BASE DE LIQUIDACION
001	4.379.813	FERNANDO DEL RIO GIL	9-ene-64	M	62	13-jul-95	9-mar-15	3.191.000
002	4.429.987	JAIR DE JESÚS CASTRO SUAREZ	25-mar-56	M	62	1-ene-83	11-ago-90	3.191.000
003	4.579.069	GABRIEL LONDOÑO CARDONA	15-dic-58	M	62	1-ene-85	1-jul-10	3.191.000
004	6.361.051	ELKIN ARTURO VASQUEZ ECHEVERRY	27-nov-63	M	62	11-dic-85	20-sep-01	3.191.000
005	7.527.944	MARCO ANTONIO LONDOÑO MONTOYA	21-jul-57	M	62	16-feb-81	26-nov-96	4.663.000
006	9.760.939	JAIME DE JESÚS MONTOYA ALVAREZ	29-sep-63	M	62	19-dic-96	19-dic-96	3.191.000
007	10.084.836	JAIME SÁNCHEZ BERMÚDEZ	24-jun-57	M	62	1-ago-12	3-jun-14	2.951.000
008	10.085.055	BERNABÉ HERNÁNDEZ SÁNCHEZ	20-ene-58	M	62	8-nov-85	8-nov-85	4.739.000
009	10.093.729	JAIME VERA ORREGO	17-jun-56	M	62	27-ago-90	8-ago-95	3.191.000
010	10.108.054	JAIME OCAÑO HENAO	16-ago-62	M	62	1-ene-88	22-ago-95	3.520.000
011	10.114.875	GUILLERMO NIETO	31-jul-64	M	62	28-ago-85	28-ago-85	3.191.000
012	10.115.662	JHON MARIO LOPEZ GONZALEZ	17-sep-64	M	62	4-oct-82	1-dic-14	3.191.000
013	10.118.404	LUIS ARIEL RUIZ LOZANO	21-mar-65	M	62	20-ene-04	20-ene-04	3.191.000
014	10.192.701	OSCAR DE JESÚS RODRIGUEZ ZAPATA	1-oct-56	M	62	5-jul-83	6-ago-83	3.191.000
015	10.267.511	JORGE WILSON GIRALDO RIOS	9-oct-64	M	62	29-dic-92	29-dic-92	3.191.000
016	15.898.160	ORLANDO ANTONIO ECHEVERRY CAICEDO	29-jun-54	M	62	5-feb-87	5-feb-87	3.191.000
017	17.319.236	ALBEIRO RUIZ RIOS	16-nov-59	M	62	1-ene-83	20-mar-90	3.191.000
018	18.505.306	CARLOS ALBERTO RAMIREZ	23-jun-66	M	62	3-ene-02	1-jul-08	3.191.000
019	18.506.271	SERGIO ADOLFO JIMENEZ CEBALLOS	10-abr-67	M	62	1-mar-96	26-ago-89	3.191.000
020	18.507.387	LUIS FERNEY ECHEVERRY RESTREPO	28-oct-68	M	62	7-oct-96	7-oct-96	4.095.000
021	18.508.437	JORGE ALBERTO GIRALDO	30-abr-70	M	62	19-ago-14	19-ago-14	3.191.000
022	18.509.707	ROBINSON LARGO GARCÍA	17-mar-72	M	62	3-jun-14	3-jun-14	3.191.000
023	18.595.791	WILLIAM ARENAS GARCÍA	15-abr-68	M	62	1-jun-09	1-jun-09	3.191.000
024	18.601.979	CARLOS ERNEY COLORADO ARBOLEDA	24-feb-68	M	62	1-ene-08	21-feb-17	3.191.000
025	79.341.521	CARLOS JOSE ECCEHOMO COPETE	20-ago-65	M	62	14-may-96	14-may-96	3.191.000
026	10.099.059	PASTOR DE JESÚS OSORIO CANO	17-abr-71	M	62	31-mar-82	31-mar-82	2.642.000
027	10.139.960	JORGE MARIO DOMINGUEZ MEDINA	25-abr-60	M	62	15-jul-92	10-mar-97	3.653.000

ENTIDAD:	DEPARTAMENTO DE RISARALDA
PLANTILLA:	Anexo beneficios a empleados largo plazo
FECHA DE CORTE:	01-ene-2018




REGRESAR

ORDEN	IDENTIFICACION	NOMBRES Y APELLIDOS	FECHA DE NACIMIENTO	SEXO	EDAD DE PENSION	FECHA DE VINCULACION A LA ENTIDAD	INGRESO BASE DE LIQUIDACION	Años servicio	Años para beneficio	Gasto del personal del periodo	Gasto financiero	Saldo final del pasivo
001	4.379.813	FERNANDO DEL RIO GIL	9-ene-64	M	62	9-mar-15	3.191.000	23	0	895.993	0	895.993
002	4.429.987	JAIR DE JESÚS CASTRO SUAREZ	25-mar-56	M	62	11-ago-90	3.191.000	35	0	1.404.782	0	1.404.782
003	4.579.069	GABRIEL LONDOÑO CARDONA	15-dic-58	M	62	1-jul-10	3.191.000	33	0	1.352.559	0	1.352.559
004	6.361.051	ELKIN ARTURO VASQUEZ ECHEVERRY	27-nov-63	M	62	20-sep-01	3.191.000	33	0	1.352.559	0	1.352.559
005	7.527.944	MARCO ANTONIO LONDOÑO MONTOYA	21-jul-57	M	62	26-nov-96	4.663.000	37	0	0	0	0
006	9.760.939	JAIME DE JESÚS MONTOYA ALVAREZ	29-sep-63	M	62	19-dic-96	3.191.000	22	0	860.156	0	860.156
007	10.084.836	JAIME SÁNCHEZ BERMÚDEZ	24-jun-57	M	62	3-jun-14	2.951.000	6	1	313.121	0	313.121
008	10.085.055	BERNABÉ HERNÁNDEZ SÁNCHEZ	20-ene-58	M	62	8-nov-85	4.739.000	33	0	1.352.559	0	1.352.559
009	10.093.729	JAIME VERA ORREGO	17-jun-56	M	62	28-ago-95	3.191.000	28	0	1.151.592	0	1.151.592
010	10.108.054	JAIME OCAÑO HENAO	16-ago-62	M	62	22-ago-95	3.520.000	30	0	1.274.227	0	1.274.227
011	10.114.875	GUILLERMO NIETO	31-jul-64	M	62	28-ago-85	3.191.000	33	0	1.352.559	0	1.352.559
012	10.115.662	JHON MARIO LOPEZ GONZALEZ	17-sep-64	M	62	1-dic-14	3.191.000	36	0	1.430.893	0	1.430.893
013	10.118.404	LUIS ARIEL RUIZ LOZANO	21-mar-65	M	62	20-ene-04	3.191.000	14	1	0	36.978	620.598
014	10.192.701	OSCAR DE JESÚS RODRIGUEZ ZAPATA	1-oct-56	M	62	6-ago-83	3.191.000	35	0	1.404.782	0	1.404.782
015	10.267.511	JORGE WILSON GIRALDO RIOS	9-oct-64	M	62	29-dic-92	3.191.000	26	0	1.063.994	0	1.063.994
016	15.898.160	ORLANDO ANTONIO ECHEVERRY CAICEDO	29-jun-54	M	62	5-feb-87	3.191.000	31	0	1.300.270	0	1.300.270
017	17.319.236	ALBEIRO RUIZ RIOS	16-nov-59	M	62	20-mar-90	3.191.000	35	0	1.404.782	0	1.404.782
018	18.505.306	CARLOS ALBERTO RAMIREZ	23-jun-66	M	62	1-jul-08	3.191.000	16	1	688.296	0	688.296
019	18.506.271	SERGIO ADOLFO JIMENEZ CEBALLOS	10-abr-67	M	62	26-ago-89	3.191.000	32	0	1.326.449	0	1.326.449
020	18.507.387	LUIS FERNEY ECHEVERRY RESTREPO	28-oct-68	M	62	7-oct-96	4.095.000	22	0	860.156	0	860.156
021	18.508.437	JORGE ALBERTO GIRALDO	30-abr-70	M	62	19-ago-14	3.191.000	4	1	0	14.623	245.413
022	18.509.707	ROBINSON LARGO GARCÍA	17-mar-72	M	62	3-jun-14	3.191.000	4	1	0	14.623	245.413
023	18.595.791	WILLIAM ARENAS GARCÍA	15-abr-68	M	62	1-jun-09	3.191.000	9	1	0	26.305	441.471
024	18.601.979	CARLOS ERNEY COLORADO ARBOLEDA	24-feb-68	M	62	21-feb-17	3.191.000	10	0	0	26.110	438.198
025	79.341.521	CARLOS JOSE ECCEHOMO COPETE	20-ago-65	M	62	14-may-96	3.191.000	22	0	860.156	0	860.156
026	10.099.059	PASTOR DE JESÚS OSORIO CANO	17-abr-71	M	62	31-mar-82	2.642.000	36	0	1.430.893	0	1.430.893
027	10.139.960	JORGE MARIO DOMINGUEZ MEDINA	25-abr-60	M	62	10-mar-97	3.653.000	26	0	1.063.994	0	1.063.994

## Prima de Jubilación:



**O DE 2018**  
**Risaralda**  
Verde y emprendedora

ENTIDAD:	DEPARTAMENTO DE RISARALDA				REGRESAR						
PLANTILLA:	Anexo beneficios a empleados largo plazo										
FECHA DE CORTE:	01-ene-2018										
ORDEN	IDENTIFICACION	NOMBRES Y APELLIDOS	FECHA DE NACIMIENTO	EDAD DE PENSION	SEXO	FECHA DE VINCULACION A LA ENTIDAD	INGRESO BASE DE LIQUIDACION	Años para acceder al beneficio	Gasto del personal del periodo	Gasto financiero	Saldo final del pasivo
001	4.379.813	FERNANDO DEL RIO GIL	9-ene-64	53	M	13-jul-95	3.191.000	9	5.272.327	0	5.272.327
002	4.429.987	JAIRO DE JESÚS CASTRO SUAREZ	25-mar-56	61	M	1-ene-83	3.191.000	1	4.967.584	0	4.967.584
003	4.579.069	GABRIEL LONDOÑO CARDONA	15-dic-58	59	M	1-ene-85	3.191.000	3	5.042.077	0	5.042.077
004	6.361.051	ELKIN ARTURO VASQUEZ ECHEVERRY	27-nov-63	54	M	11-dic-85	3.191.000	8	5.233.235	0	5.233.235
005	7.527.944	MARCO ANTONIO LONDOÑO MONTOYA	21-jul-57	60	M	16-feb-81	4.663.000	2	7.313.343	0	7.313.343
006	9.760.939	JAIME DE JESÚS MONTOYA ALVAREZ	29-sep-63	54	M	19-dic-96	3.191.000	8	5.233.235	0	5.233.235
007	10.084.836	JAIME SÁNCHEZ BERMÚDEZ	24-jun-57	60	M	1-ago-12	2.951.200	2	4.628.281	0	4.628.281
008	10.085.055	BERNABÉ HERNÁNDEZ SÁNCHEZ	20-ene-58	59	M	8-nov-85	4.739.000	3	7.488.061	0	7.488.061
009	10.093.729	JAIME VERA ORRIGO	17-jun-56	61	M	27-ago-90	3.191.000	1	4.967.584	0	4.967.584
010	10.108.054	JAIME OCAMPO HENAO	16-ago-62	55	M	1-ene-88	3.520.000	7	5.729.991	0	5.729.991
011	10.114.875	GUILLERMO NIETO	31-jul-64	53	M	28-ago-85	3.191.000	9	5.272.327	0	5.272.327
012	10.115.662	JHON MARIO LÓPEZ GONZÁLEZ	17-sep-64	53	M	4-oct-82	3.191.000	9	5.272.327	0	5.272.327
013	10.118.404	LUIS ARIEL RUIZ LOZANO	21-mar-65	52	M	20-ene-04	3.191.000	10	5.311.712	0	5.311.712
014	10.192.701	OSCAR DE JESÚS RODRÍGUEZ ZAPATA	1-oct-56	61	M	5-jul-83	3.191.000	1	4.967.584	0	4.967.584
015	10.267.511	JORGE WILSON GIRALDO RÍOS	9-oct-64	53	M	29-dic-92	3.191.000	9	5.272.327	0	5.272.327
016	15.898.160	ORLANDO ANTONIO ECHEVERRY CAICEDO	29-jun-54	63	M	5-feb-87	3.191.000	0	4.930.751	0	4.930.751
017	17.319.236	ALBEIRO RUIZ RÍOS	16-nov-59	58	M	1-ene-83	3.191.000	4	5.079.742	0	5.079.742
018	18.505.306	CARLOS ALBERTO RAMÍREZ	23-jun-66	51	M	3-ene-02	3.191.000	11	5.351.390	0	5.351.390
019	18.506.271	SERGIO ADOLFO JIMÉNEZ CEBALLOS	10-abr-67	50	M	1-mar-86	3.191.000	12	5.391.366	0	5.391.366
020	18.507.387	LUIS FERNÉY ECHEVERRY RESTREPO	28-oct-68	49	M	7-oct-96	4.095.000	13	6.970.405	0	6.970.405
021	18.508.437	JORGE ALBERTO GIRALDO	30-abr-70	47	M	19-ago-14	3.191.000	15	5.513.092	0	5.513.092
022	18.509.707	ROBINSON LARGO GARCÍA	17-mar-72	45	M	3-jun-14	3.191.000	17	5.595.765	0	5.595.765
023	18.595.791	WILLIAM ARENAS GARCÍA	15-abr-68	49	M	1-jun-09	3.191.000	13	5.431.639	0	5.431.639
024	18.601.979	CARLOS ERNEY COLORADO ARBOLEDA	24-feb-68	49	M	1-ene-08	3.191.000	13	5.431.639	0	5.431.639
025	79.341.521	CARLOS JOSE ECCEHOMO COPETE	20-ago-65	52	M	14-may-96	3.191.000	10	5.311.712	0	5.311.712
026	10.099.059	PASTOR DE JESÚS OSORIO CANO	17-abr-71	46	M	31-mar-82	2.642.000	16	4.598.682	0	4.598.682
027	10.139.960	JORGE MARIO DOMÍNGUEZ MENDOZA	25-abr-60	57	M	15-jul-92	3.653.000	5	5.858.638	0	5.858.638

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	VALOR
25120201	Otras Primas - Prima De Antigüedad Convención Colectiva	26.135.864,00
25120202	Otras Primas - Prima De Jubilacion Convención Colectiva	147.436.813,00
<b>TOTAL</b>		<b>173.572.677,00</b>

167

## **OTROS IMPACTOS POR TRANSICIÓN**

El Departamento de Risaralda tenía registrado en su situación financiera un superávit por donaciones en especie por un valor de \$14.794.640.445,43, para lo cual, de acuerdo a lo indicado en el literal a) del numeral 1.3.1. del instructivo 002 del 08 de octubre de 2015 se debe realizar el ajuste contable para eliminar, el saldo de la cuenta Superávit por Donación, afectando directamente el patrimonio en la cuenta Impactos por Transición al Nuevo Marco de Regulación.



### Otras reclasificaciones por convergencia.

Corresponden al traslado de un concepto anterior a una nueva codificación, sin diferencia de valor. Surgen por el cambio del Catálogo General de Cuentas versión 2007.17, al establecido mediante la Resolución 620 del 26 de noviembre de 2015, y sus modificaciones. Dichas reclasificaciones quedaron registradas en el Departamento de Risaralda en el comprobante 1635 de Reclasificaciones por convergencia. A continuación se relacionan las reclasificaciones que no fueron mencionadas a lo largo del presente documento:

#### ACTIVOS:

SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017			SALDO 01 DE ENERO DE 2018			DIFERENCIA
CÓDIGO	NOMBRE CUENTA	VALOR	CÓDIGO	NOMBRE CUENTA	VALOR	
1901	RESERVA FINANICERA ACTUARIAL	629.571.2 48.659,99	1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	629.571.2 48.659,99	0,00
190101	EFFECTIVO	298.233.1 47,08	190401	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	298.233.1 47,08	0,00
19010101	304-03220-4 Av Villas Cta Ahorros Mesada Pensionados Gobierno Nación (Fte 27)	71.124.90 0,92	19040101	304-03220-4 Av Villas Cta Ahorros Mesada Pensionados Gobierno Nación (Fte 27)	71.124.90 0,92	0,00
19010103	302-73844-8 Davivienda Red Bancafe (Pensionados Del Dpto De Rda)	174.985.6 69,95	19040103	302-73844-8 Davivienda Red Bancafe (Pensionados Del Dpto De Rda)	174.985.6 69,95	0,00
19010104	703-222521 Bbva Dpr Rda Pensionados	52.122.57 6,21	19040104	703-222521 Bbva Dpr Rda Pensionados	52.122.57 6,21	0,00
190104	ENCARGOS FIDUCIARIOS	629.273.0 15.512,91	190404	ENCARGOS FIDUCIARIOS	629.273.0 15.512,91	0,00
19010407	FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES - FONPET	572.976.0 19.043,83	19040407	FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES - FONPET	572.976.0 19.043,83	0,00
1901040701	FONPET- Capital - Nivel Central	317.780.1 66.492,84	1904040701	Fonpet- Capital - Nivel Central	317.780.1 66.492,84	0,00
1901040702	FONPET- Rendimientos Financieros - Nivel Central	232.619.4 02.513,03	1904040702	Fonpet- Rendimientos Financieros - Nivel Central	232.619.4 02.513,03	0,00
1901040704	FONPET- Rendimientos Financieros - Salud	9.743.936 .503,32	1904040704	Fonpet- Rendimientos Financieros - Salud	9.743.936 .503,32	0,00
1901040705	FONPET- Capital - Educacion	6.313.312 .798,00	1904040705	Fonpet- Capital - Educacion	6.313.312 .798,00	0,00
1901040706	FONPET- Rendimientos Financieros - Educación	6.519.200 .736,64	1904040706	Fonpet- Rendimientos Financieros - Educación	6.519.200 .736,64	0,00
19010408	Encargo Fiduciario - Pasivo Prestacional - FIDUBOGOTA 299412 MESADAS - Salud	21.255.27 9.335,13	19040408	Encargo Fiduciario - Pasivo Prestacional - Fidubogota 299412 Mesadas - Salud	21.255.27 9.335,13	0,00
19010409	Encargo Fiduciario - Pasivo Prestacional - FIDUBOGOTA 299404 BONOS - Salud	35.041.71 7.133,95	19040409	Encargo Fiduciario - Pasivo Prestacional - Fidubogota 299404 Bonos - Salud	35.041.71 7.133,95	0,00
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1.128.350 .580,84	1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1.128.350 .580,84	0,00
190501	SEGUROS	980.312.0 09,09	190501	SEGUROS	980.312.0 09,09	0,00
19050101	Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado Seguros -Sector Central	930.806.5 38,09	19050101	Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado Seguros -Sector Central	930.806.5 38,09	0,00

# REVELACIONES SALDOS INICIALES A 1RO DE ENERO DE 2018



19050 103	Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado - Seguros	42.811.45 6,00	19050 103	Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado - Seguros	42.811.45 6,00	0,00
19050 105	Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado Seguros -ASAMBLEA	6.694.015 .00	19050 105	Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado Seguros -Asamblea	6.694.015 .00	0,00
19051 2	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	148.038.5 71,75	19051 2	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	148.038.5 71,75	0,00
19051 204	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS - SALUD	148.038.5 71,75	19051 204	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS - SALUD	148.038.5 71,75	0,00
19051 20402	Contribuciones Efectivas - Otras - Salud	148.038.5 71,75	19051 20402	Contribuciones Efectivas - Otras - Salud	148.038.5 71,75	0,00
1926	DERECHOS EN FIDEICOMISO	62.618.43 4,00	1926	DERECHOS EN FIDEICOMISO	62.618.43 4,00	0,00
19260 3	DERECHOS DE FIDEICOMISO	62.618.43 4,00	19260 3	FIDUCIA MERCANTIL - CONSTITUCIÓN DE PATRIMONIO AUTÓNOMO	62.618.43 4,00	0,00
19260 303	PROPUESTA DE LIQUIDACION IMPUESTOS PARA PAGOS POR FIDUCIA	62.618.43 4,00	19260 303	PROPUESTA DE LIQUIDACION IMPUESTOS PARA PAGOS POR FIDUCIA	62.618.43 4,00	0,00
19260 30301	Propuestas Impuestos Nivel Central	932.780,0 0	19260 30301	Propuestas Impuestos Nivel Central	932.780,0 0	0,00
19260 30302	Propuestas Impuestos Salud	61.685.65 4,00	19260 30302	Propuestas Impuestos Salud	61.685.65 4,00	0,00

## PASIVOS

SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017			SALDO 01 DE ENERO DE 2018			DIFE RENC IA
CÓDI GO	NOMBRE CUENTA	VALO R	CÓDI GO	NOMBRE CUENTA	VALO R	
24010 10101	Bienes Sector Central	26.920.0 00,00	24010 10101	Bienes Sector Central	26.920.0 00,00	0,00
24010 10201	Servicios Sector Central	29.557.3 46,00	24010 10201	Servicios Sector Central	29.557.3 46,00	0,00
24010 10301	Obra Publica- Sector Central	32.094.2 35,00	24010 10301	Obra Publica- Sector Central	32.094.2 35,00	0,00
24010 10502 02	Otros gastos en salud inversión - Servicios - Salud	3.065.41 6,00	24010 10502 02	Otros Gastos En Salud Inversión - Servicios - Salud	3.065.41 6,00	0,00
24010 20101	Proyectos De Inversion - Bienes - Sector Central	1.777.07 3.596,61	24010 20101	Proyectos De Inversion - Bienes - Sector Central	1.777.07 3.596,61	0,00
24010 20104	Proyectos De Inversión - Bienes - Salud	514.332, 00	24010 20104	Proyectos De Inversión - Bienes - Salud	514.332, 00	0,00
24010 20110	Proyectos De Inversion - Bienes - FER Central	201.453, 443,00	24010 20110	Proyectos De Inversion - Bienes - Fer Central	201.453, 443,00	0,00
24010 20201	Proyectos De Inversion - Servicios - Sector Central	436.074, 111,50	24010 20201	Proyectos De Inversion - Servicios - Sector Central	436.074, 111,50	0,00
24010 20204	Proyectos De Inversion- Honorarios -Sector Central	196.058, 367,00	24010 20204	Proyectos De Inversion- Honorarios - Sector Central	196.058, 367,00	0,00
24010 20215	Proyecto de Inversión Honorarios-FER Central	1.880.00 0,00	24010 20215	Proyecto De Inversión Honorarios-Fer Central	1.880.00 0,00	0,00
24010 20216	Proyecto de Inversión Servicios-FER Central	90.424.1 27,00	24010 20216	Proyecto De Inversión Servicios-Fer Central	90.424.1 27,00	0,00
24010 20401	Proyectos De Inversión Convenios Sector Central	181.162, 574,00	24010 20401	Proyectos De Inversión Convenios Sector Central	181.162, 574,00	0,00
24010 20405	Proyecto de Inversión Convenios FER- Central	150.000, 000,00	24010 20405	Proyecto De Inversión Convenios Fer- Central	150.000, 000,00	0,00
24031 503	Otras Transferencias - Salud	39.999.9 89,60	24031 503	Otras Transferencias - Salud	39.999.9 89,60	0,00
29050 203	Impuesto - 20% Vehiculos -Convenios	251.700, 00	24070 30103	Impuesto - 20% Vehiculos -Convenios	251.700, 00	0,00
29050 301	Impuesto de Degüello de Ganado Mayor - Nivel Central	20.239.1 67,00	24070 30201	Impuesto De Degüello De Ganado Mayor - Nivel Central	20.239.1 67,00	0,00
29050 501	Estampilla Universidad Tecnologica Gobernacion	464.465, 254,00	24070 601	Estampilla Universidad Tecnologica Gobernacion	464.465, 254,00	0,00

# REVELACIONES SALDOS INICIALES A 1RO DE ENERO DE 2018



29058 00102	Recaudos Por Clasificar - Salud	31.100.8 30,00	24072 00102	Recaudos Por Clasificar - Salud	31.100.8 30,00	0,00
29058 00201	Recaudos Por Clasificar - Educación	29.366.2 52,00	24072 00201	Recaudos Por Clasificar - Educación	29.366.2 52,00	0,00
29058 00301	Recaudos por clasificar - Sector Central	8.509.73 2,00	24072 00301	Recaudos Por Clasificar - Sector Central	8.509.73 2,00	0,00
29059 001	Otros Recaudos A Favor De Terceros Subsidio Familiar Sector Central-	1.438.42 5,00	24079 001	Otros Recaudos A Favor De Terceros Subsidio Familiar Sector Central-	1.438.42 5,00	0,00
29059 002	Otros Recaudos A Favor De Terceros Seguros Alfa (Cediel Quintero-P.Tvillasantan	927.633. 00	24079 002	Otros Recaudos A Favor De Terceros Seguros Alfa (Cediel Quintero-P.Tvillasantan	927.633. 00	0,00
29059 003	Otros Recaudos A Favor De Terceros Educacion	384.271. 897,40	24079 003	Otros Recaudos A Favor De Terceros Educacion	384.271. 897,40	0,00
29059 00404	033-85264-1 B. Occidente - Población Inimputable	8.137.48 5,00	24079 00404	033-85264-1 B. Occidente - Población Inimputable	8.137.48 5,00	0,00
29059 00408	468-54206-3 B. Bogota - Adulto Mayor Y Discapacidad	3.702.38 1,00	24079 00408	468-54206-3 B. Bogota - Adulto Mayor Y Discapacidad	3.702.38 1,00	0,00
29059 00415	5703-710901-2 B. Agrario - Fondo Nacional De Estupefacientes	132.273. 00	24079 00415	5703-710901-2 B. Agrario - Fondo Nacional De Estupefacientes	132.273. 00	0,00
29059 00417	601-00371-9 B. Crédito - Programas Y Aportes Nacionales	4.202.32 0,79	24079 00417	601-00371-9 B. Crédito - Programas Y Aportes Nacionales	4.202.32 0,79	0,00
29059 00421	304-57494-0 Bancafe - Emergencia Sanitaria	268.417. 56	24079 00421	304-57494-0 Bancafe - Emergencia Sanitaria	268.417. 56	0,00
29059 00424	033-48846-1 B. Occidente - Otros Gastos En Salud	3.633.51 7,00	24079 00424	033-48846-1 B. Occidente - Otros Gastos En Salud	3.633.51 7,00	0,00
29059 00425	302-72759-9 Bancafe Cuenta Maestra Atencion A La Poblacion Pobre	187.979. 429,48	24079 00425	302-72759-9 Bancafe Cuenta Maestra Atencion A La Poblacion Pobre	187.979. 429,48	0,00
29059 00426	302-72760-7 B. Davivienda - Cta Maestra Salud Publica Colectiva	296.949. 055,55	24079 00426	302-72760-7 B. Davivienda - Cta Maestra Salud Publica Colectiva	296.949. 055,55	0,00
29059 00427	Fondo De Investigación En Salud (Art. 42 Ley 643 De 2001)	79.072.1 13,00	24079 00427	Fondo De Investigación En Salud (Art. 42 Ley 643 De 2001)	79.072.1 13,00	0,00
29059 00429	Saneamiento De Aportes Patronales 1994 - 2001	1.201.24 1,00	24079 00429	Saneamiento De Aportes Patronales 1994 - 2001	1.201.24 1,00	0,00
29059 00431	60-003693 Helm Bank Otros Gastos En Salud Inversion	296.581. 802,03	24079 00431	60-003693 Helm Bank Otros Gastos En Salud Inversion	296.581. 802,03	0,00
29059 00434	Rendimientos Financieros - Resoluciones Ministerio De Salud	41.326.4 76,07	24079 00434	Rendimientos Financieros - Resoluciones Ministerio De Salud	41.326.4 76,07	0,00
29059 005	Recaudo A Favor De Terceros - Asamblea	4.928.24 6,00	24079 005	Recaudo A Favor De Terceros - Asamblea	4.928.24 6,00	0,00
29059 00802 11	302-52045-7 Bancafe Antes 320-56415-6 Bco Estado Cto Comodato 040 Sria Agricultu	1.187.81 3,01	24079 00802 11	302-52045-7 Bancafe Antes 320-56415-6 Bco Estado Cto Comodato 040 Sria Agricultu	1.187.81 3,01	0,00
29059 00802 62	1272-70047476 Bco Davivienda Resol 11120 Men Amp Mejoram Y Dotac De Infraest Educativas	627.24	24079 00802 62	1272-70047476 Bco Davivienda Resol 11120 Men Amp Mejoram Y Dotac De Infraest Educativas	627.24	0,00
29059 00802 66	Convenio 018- 2013 Y 013-2016 Bco BBVA Convenios Anticontrabando Depto De Risaralda-Fede	3.070.48 9,00	24079 00802 66	Convenio 018- 2013 Y 013-2016 Bco Convenios Anticontrabando Depto De Risaralda- Federacion Na	3.070.48 9,00	0,00
29059 00802 67	803-02000447 Baco BBVA Educacion media Para Todos II 2016	100.071. 00	24079 00802 67	03-02000447 Baco Bbva Educacion Media Para Todos Ii 2016	100.071, 00	0,00
29059 00802 68	803000538 Banco BBVA Conv 480-17 Mini Transporte	309.855. 00	24079 00802 68	803000538 Banco Bbva Conv 480-17 Mini Transporte	309.855, 00	0,00
29059 00803 01	Bco Bogota Convenio 302de 2017 Coldeportes Estilo de vida saludable	241.279. 00	24079 00803 01	Bco Bogota Convenio 302de 2017 Coldeportes Estilo De Vida Saludable	241.279, 00	0,00
29059 00806 33	033-87493-4 Bco Occidente Convenio 283 De 2012 Ministerio Del Interior	4.777.03 7,03	24079 00806 33	033-87493-4 Bco Occidente Convenio 283 De 2012 Ministerio Del Interior	4.777.03 7,03	0,00
29059 00806 35	033-90593-6 Bco De Occidente Convenio 516-2016 Ministerio Transporte "Estudios y Diseños	1.394.17 8,73	24079 00806 35	033-90593-6 Bco De Occidente Convenio 516-2016 Ministerio Transporte "Estudios Y Diseños	1.394.17 8,73	0,00
29059 00807 06	5782094953 COLPATRIA CONVENIO 587-1090 DE 2014 COLDEPORTES NACIONALES	2.364.63	24079 00807 06	5782094953 Colpatria Convenio 587- 1090 De 2014 Coldeportes Nacionales	2.364,63	0,00

# REVELACIONES SALDOS INICIALES A 1RO DE ENERO DE 2018



29059 00807 08	5782094929 COLPATRIA RESOLUCION 17902/2014 MEN LEY 21	17.899,4 8	24079 00807 08	5782094929 Colpatia Resolucion 17902/2014 Men Ley 21	17.899,4 8	0,00
29059 00807 11	5782093311 COLPATRIA CONVENIO 354-2015 COLDEPORTES PROG DEPORTE SOCIAL	1.906,35	24079 00807 11	5782093311 Colpatia Convenio 354- 2015 Coldeportes Prog Deporte Social	1.906,35	0,00
29059 00813 01	240-72843828 Banco Caja Social Conv 406-17 Coldeportes- Aprovechameinto del tiempo libre	8.359,66	24079 00813 01	240-72843828 Banco Caja Social Conv 406-17 Coldeportes- Aprovechameinto Del Tiempo Libre	8.359,66	0,00
29059 00813 03	24075683296 Banco Caja Social Convenio 0936-17 Min Transporte Fase 1 Plataforma Des Ser	7.949.90 8,00	24079 00813 03	24075683296 Banco Caja Social Convenio 0936-17 Min Transporte Fase 1 Plataforma Des Ser	7.949.90 8,00	0,00
29059 00815 15	303-08649-0 Av Villas Convenio 0439- 2015 Ministerio Agricultura Proyecto Productivo pa	19.994.4 97,03	24079 00815 15	303-08649-0 Av Villas Convenio 0439- 2015 Ministerio Agricultura Proyecto Productivo Pa	19.994.4 97,03	0,00
29059 00816 27	4114 Infider Convs Anteriores Findeter	50.928.2 29,98	24079 00816 27	4114 Infider Convs Anteriores Findeter	50.928.2 29,98	0,00
29059 00816 50	4115 Infider Concurrencia Pasivo Patronal	171.740. 969,00	24079 00816 50	4115 Infider Concurrencia Pasivo Patronal	171.740. 969,00	0,00
29059 00816 51	4116 Infider Conv Sin No Vigencias Anteriores	39.713.5 57,50	24079 00816 51	4116 Infider Conv Sin No Vigencias Anteriores	39.713.5 57,50	0,00
29059 00819	601-03002-1 Helm Bank Sistema General De Regalias	35.563.7 45,95	24079 00819	601-03002-1 Helm Bank Sistema General De Regalias	35.563.7 45,95	0,00
29059 00902	Otros Recaudos S Favor De Terceros - Convenios Varios	59.690.2 76,05	24079 00902	Otros Recaudos S Favor De Terceros - Convenios Varios	59.690.2 76,05	0,00
29059 01102	Dividendos	46.948.4 13,00	24079 01102	Dividendos	46.948.4 13,00	0,00
29059 01104	Cuotas Partes Pensionales	250.027. 00	24079 01104	Cuotas Partes Pensionales	250.027. 00	0,00
29059 01105	Excedentes Financieros	2.203.06 6,00	24079 01105	Excedentes Financieros	2.203.06 6,00	0,00
29059 01106	Recaudo A Favor De Terceros Devolución Aportes	709.780. 00	24079 01106	Recaudo A Favor De Terceros Devolución Aportes	709.780. 00	0,00
29059 01107	Otros Recaudos a favor de Terceros - Nivel central	446.568. 22	24079 01107	Otros Recaudos A Favor De Terceros - Nivel Central	446.568. 22	0,00
29059 01201	Otros Recaudos A Favor De Terceros- Imp Vehiculo X Consig No Reportadas X Syc (Sistemas Y	3.060.07 0,00	24079 01201	Otros Recaudos A Favor De Terceros- Imp Vehiculo X Consig No Reportadas X Syc (Sistemas Y	3.060.07 0,00	0,00
29059 01202	Otros Recaudos A Favor De Terceros- Imp Vehiculo X Consig No Reportadas X Syc (Sistemas Y	661.182. 00	24079 01202	Otros Recaudos A Favor De Terceros- Imp Vehiculo X Consig No Reportadas X Syc (Sistemas Y	661.182. 00	0,00
29059 01303	Otros Recaudos A Favor De Terceros- Rendimientos Financieros-Encargos Fiduciarios- Educación	8.129.13 1,88	24079 01303	Otros Recaudos A Favor De Terceros- Rendimientos Financieros-Encargos Fiduciarios- Educación	8.129.13 1,88	0,00
29059 015	Otros Recaudos a Favor de Terceros SGR	27.740,9 5	24079 015	Otros Recaudos A Favor De Terceros Sgr	27.740,9 5	0,00
29059 01602	Partidas conciliatorias sin identificar Salud	65.883.3 37,66	24079 01602	Partidas Conciliatorias Sin Identificar Salud	65.883.3 37,66	0,00
24251 803	Aportes A Fondos De Pensiones Fer	1.511.08 6.400,00	24240 10106	Aportes Empleado A Fondos De Pensión - Fer	1.511.08 6.400,00	0,00
24253 304	Fdos Solid. Y Garantia Asamblea	12.903.2 00,00	24240 10204	Aportes Empleado Fondo Solidaridad Pensional - Asamblea	12.903.2 00,00	0,00
24253 310	Fdos Solid. Y Garan FER-SIST.	36.354.4 00,00	24240 10203	Aportes Empleado Fondo Solidaridad Pensional - Fer - Sist	36.354.4 00,00	0,00
24251 902	Aporte Salud Fer	1.244.43 8.800,00	24240 207	Aportes Empleado A Seguridad Social En Salud - Fer	1.244.43 8.800,00	0,00
24252 204	Cooperativas Asamblea	280.000. 00	24240 504	Cooperativas Asamblea	280.000. 00	0,00
24253 510	Libranzas Pensionados Fer	664.349. 00	24240 710	Libranzas Pensionados Fer	664.349. 00	0,00
24253 512	Libranza Contratistas Sector Central	800.000. 00	24240 712	Libranza Contratistas Sector Central	800.000. 00	0,00

# REVELACIONES SALDOS INICIALES A 1RO DE ENERO DE 2018



24402 301	Contribuciones A La Seguridad - Sector Central	1.359.65 8,00	24402 301	Contribuciones A La Seguridad - Sector Central	1.359.65 8,00	0,00
24402 304	Contribuciones a la Seguridad – SGR	81.560.1 46,00	24402 304	Contribuciones A La Seguridad - Sgr	81.560.1 46,00	0,00
24800 101	Subsidio A La Oferta – Salud	23.139.7 64.125,9 4	24800 101	Subsidio A La Oferta - Salud	23.139.7 64.125,9 4	0,00
24800 401	Acciones En Salud Publica – Salud	49.552.7 82,00	24800 4	ACCIONES DE SALUD PÚBLICA	49.552.7 82,00	0,00
24252 003	Aportes Al Icbf, Sena Y Cajas De Compens. Fer	818.686. 700,00	24252 003	Aportes Al Icbf, Sena Y Cajas De Compens. Fer	818.686. 700,00	0,00
24252 5	Gastos Legales	29.000.0 00,00	24252 5	Gastos Legales	29.000.0 00,00	0,00
24252 901	Cheques No Cobrados Sector Central	105.899. 738,53	24252 901	Cheques No Cobrados Sector Central	105.899. 738,53	0,00
24252 902	Cheques No Cobrados Fer	23.643.7 62,00	24903 202	Cheques No Cobrados Fer	23.643.7 62,00	0,00
24252 904	Cheque No Cobrados O Anulados Fiducia	33.681.5 52,00	24903 204	Cheque No Cobrados O Anulados Fiducia	33.681.5 52,00	0,00
24252 905	Cheques No Cobrados O Anulados – Asamblea	278.600. 00	24903 205	Cheques No Cobrados O Anulados - Asamblea	278.600. 00	0,00
24251 201	Saldo A Favor De Contribuyentes - Sector Central	21.763.3 33,10	24903 901	Saldo A Favor De Contribuyentes - Sector Central	21.763.3 33,10	0,00
24251 203	Convenio 061 De 2010 Ministerio De Ambiente, Vivienda Y Desarrollo Territorial - Registro Y	13.028.9 00,00	24903 903	Convenio 061 De 2010 Ministerio De Ambiente, Vivienda Y Desarrollo Territorial - Registro Y	13.028.9 00,00	0,00
24259 001	Otros Acreedores -Sector Central	10.058.1 11,12	24909 001	Otros Acreedores -Sector Central	10.058.1 11,12	0,00
24259 004	Otros Acreedores – Salud	23.892.7 87,00	24909 004	Otros Acreedores - Salud	23.892.7 87,00	0,00
24259 005	Acreedores Nomina Fer	237.833. 948,47	24909 005	Acreedores Nomina Fer	237.833. 948,47	0,00
24259 008	Otros Acreedores Plaza Y Centro Comercial P.H	128.655. 642,00	24909 008	Otros Acreedores Plaza Y Centro Comercial P.H	128.655. 642,00	0,00
24259 018	Otros Acreedores -Dtos Estampillas Y Contribuciones Vigencias Anteriores Por Trasladar En Te	163.727. 091,22	24909 018	Otros Acreedores -Dtos Estampillas Y Contribuciones Vigencias Anteriores Por Trasladar En Te	163.727. 091,22	0,00
24259 01905	Otros Acreedores COLOMBIA HUMANITARIA	16.849.2 60,41	24909 01905	Otros Acreedores Colombia Humanitaria	16.849.2 60,41	0,00
24259 020	Otros Acreedores FER-Central	4.489.50 6,00	24909 020	Otros Acreedores Fer-Central	4.489.50 6,00	0,00
24259 024	Otros Acreedores FER-SIST.	37.850.3 25,00	24909 024	Otros Acreedores Fer-Sist.	37.850.3 25,00	0,00
24259 025	VIGENCIAS FUTURAS PROMOTORA DE VIVIENDA ORDENANZAS 003/2009 Y 015/2012	2.477.63 0.598,00	24909 025	Vigencias Futuras Promotora De Vivienda Ordenanzas 003/2009 Y 015/2012	2.477.63 0.598,00	0,00
25050 101	Nomina Sector Central	207.000. 00	25110 101	Nomina Sector Central	207.000. 00	0,00
25050 102	Nomina Fer	1.118.62 8.874,00	25110 102	Nomina Fer	1.118.62 8.874,00	0,00
25050 201	Cesantias Sector Central	633.444. 777,00	25110 201	Cesantias Sector Central	633.444. 777,00	0,00
25050 202	Cesantias Fer	572.307. 646,00	25110 202	Cesantias Fer	572.307. 646,00	0,00
25050 205	Cesantias Asamblea	253.809. 830,00	25110 205	Cesantias Asamblea	253.809. 830,00	0,00
25050 20601	Cesantias - Salud Sede (Esquema 07)	138.864. 895,00	25110 20601	Cesantias - Salud Sede (Esquema 07)	138.864. 895,00	0,00
25050 20602	Cesantias - Etv- Salud (Esquema 04)	6.682.78 7,00	25110 20602	Cesantias - Etv- Salud (Esquema 04)	6.682.78 7,00	0,00
25050 20603	Cesantias - Sgp Salud (Esquema 11)	100.916. 492,00	25110 20603	Cesantias - Sgp Salud (Esquema 11)	100.916. 492,00	0,00
25050 20604	Cesantias - FSE - Salud (Esquema 18)	2.431.40 6,00	25110 20604	Cesantias - Fse - Salud (Esquema 18)	2.431.40 6,00	0,00
25050 302	Intereses Cesantias Fer	67.087.5 36,00	25110 302	Intereses Cesantias Fer	67.087.5 36,00	0,00

# REVELACIONES SALDOS INICIALES A 1RO DE ENERO DE 2018



25050 401	Vacaciones Sector Central	637.570. 379,00	25110 401	Vacaciones Sector Central	637.570. 379,00	0,00
25050 402	Vacaciones Fer	121.981. 514,00	25110 402	Vacaciones Fer	121.981. 514,00	0,00
25050 40301	Vacaciones - Sede - Salud	122.799. 628,10	25110 40301	Vacaciones - Sede - Salud	122.799. 628,10	0,00
25050 40302	Vacaciones - Etv - Salud	8.102.39 5,54	25110 40302	Vacaciones - Etv - Salud	8.102.39 5,54	0,00
25050 40303	Vacaciones - Sgp Salud	84.430.9 03,65	25110 40303	Vacaciones - Sgp Salud	84.430.9 03,65	0,00
25050 40304	Vacaciones - FSE - Salud	1.652.02 6,91	25110 40304	Vacaciones - Fse - Salud	1.652.02 6,91	0,00
25050 404	Vacaciones Asamblea	176.087. 900,87	25110 404	Vacaciones Asamblea	176.087. 900,87	0,00
25050 409	Vacaciones FER-Central	45.049.2 78,00	25110 409	Vacaciones Fer-Central	45.049.2 78,00	0,00
25050 501	Prima De Vacaciones Sector Central	540.840. 363,00	25110 501	Prima De Vacaciones Sector Central	540.840. 363,00	0,00
25050 502	Prima De Vacaciones Fer	113.441. 111,00	25110 502	Prima De Vacaciones Fer	113.441. 111,00	0,00
25050 505	Prima De Vacaciones Asamblea	125.777. 072,05	25110 505	Prima De Vacaciones Asamblea	125.777. 072,05	0,00
25050 50701	Prima De Vacaciones - Salud Sede	80.141.8 31,16	25110 50701	Prima De Vacaciones - Salud Sede	80.141.8 31,16	0,00
25050 50702	Prima De Vacaciones - Etv - Salud	5.330.10 2,00	25110 50702	Prima De Vacaciones - Etv - Salud	5.330.10 2,00	0,00
25050 50703	Prima De Vacaciones - Sgp Salud	114.715. 901,69	25110 50703	Prima De Vacaciones - Sgp Salud	114.715. 901,69	0,00
25050 50704	Prima de vacaciones - FSE - Salud	1.077.40 8,85	25110 50704	Prima De Vacaciones - Fse - Salud	1.077.40 8,85	0,00
25050 509	Prima de Vacaciones FER-Central	29.407.5 23,00	25110 509	Prima De Vacaciones Fer-Central	29.407.5 23,00	0,00
25050 601	Prima De Servicios Sector Central	396.395. 956,00	25110 601	Prima De Servicios Sector Central	396.395. 956,00	0,00
25050 602	Prima De Servicios Fer	1.475.42 0,145,00	25110 602	Prima De Servicios Fer	1.475.42 0,145,00	0,00
25050 60501	Prima Anual De Servicios - Salud Sede	76.936.1 57,92	25110 60301	Prima Anual De Servicios - Salud Sede	76.936.1 57,92	0,00
25050 60502	Prima Anual De Servicios - Etv - Salud	5.116.89 7,92	25110 60302	Prima Anual De Servicios - Etv - Salud	5.116.89 7,92	0,00
25050 60503	Prima Anual De Servicios - Sgp Salud	55.063.6 32,81	25110 60303	Prima Anual De Servicios - Sgp Salud	55.063.6 32,81	0,00
25050 60504	Prima anual de servicios - FSE - Salud	1.034.31 2,50	25110 60304	Prima Anual De Servicios - Fse - Salud	1.034.31 2,50	0,00
25050 604	Prima De Servicios Asamblea	6.860.46 4,17	25110 604	Prima De Servicios Asamblea	6.860.46 4,17	0,00
25050 606	Prima de Servicios-FER Central	28.231.2 22,00	25110 606	Prima De Servicios-Fer Central	28.231.2 22,00	0,00
25051 20101	Bonificación Por Recreación - Sector Central	50.831.3 03,00	25110 90101	Bonificación Por Recreación - Sector Central	50.831.3 03,00	0,00
25051 20102 01	Bonificación Especial De Recreación - Salud Sede	9.855.33 3,33	25110 90102 01	Bonificación Especial De Recreación - Salud Sede	9.855.33 3,33	0,00
25051 20102 02	Bonificación Especial De Recreación - Salud Etv	611.733. 33	25110 90102 02	Bonificación Especial De Recreación - Salud Etv	611.733. 33	0,00
25051 20102 03	Bonificación Especial De Recreación - Salud Sgp	6.848.40 0,00	25110 90102 03	Bonificación Especial De Recreación - Salud Sgp	6.848.40 0,00	0,00
25051 20102 04	Bonificación especial de recreación - FSE - Salud	134.000. 00	25110 90102 04	Bonificación Especial De Recreación - Fse - Salud	134.000. 00	0,00
25051 20103	Bonificación Especial De Recreación - Educación	3.580.10 7,00	25110 90103	Bonificación Especial De Recreación - Educación	3.580.10 7,00	0,00
25051 20104	Bonificación Por Recreación - Asamblea	15.633.1 33,33	25110 90104	Bonificación Por Recreación - Asamblea	15.633.1 33,33	0,00



# REVELACIONES SALDOS INICIALES A 1RO DE ENERO DE 2018

25051 20109	Bonificación Especial de Recreación - FER- Central	3.625.73 3,00	25110 90109	Bonificación Especial De Recreación - Fer- Central	3.625.73 3,00	0,00
25051 20301	Bonificación Por Servicios Prestados - Salud Sede	53.975.6 50,00	25110 90301	Bonificación Por Servicios Prestados - Salud Sede	53.975.6 50,00	0,00
25051 20302	Bonificación Por Servicios Prestados - Salud Etv	4.269.85 0,00	25110 90302	Bonificación Por Servicios Prestados - Salud Etv	4.269.85 0,00	0,00
25051 20303	Bonificación Por Servicios Prestados - Salud Sgp	52.861.0 87,50	25110 90303	Bonificación Por Servicios Prestados - Salud Sgp	52.861.0 87,50	0,00
25051 20304	Bonificación por servicios prestados - FSE - Salud	703.500. 00	25110 90304	Bonificación Por Servicios Prestados - Fse - Salud	703.500. 00	0,00
25051 204	Bonificación Por Servicios Prestados -FER 202	88.493.5 62,00	25110 904	Bonificación Por Servicios Prestados -Fer Sector Central	88.493.5 62,00	0,00
25051 205	Bonificación Por Servicios Prestados Sector Asamblea	281.797. 693,00	25110 90601	Bonificación Por Servicios Prestados Sector Central	281.797. 693,00	0,00
25051 206	Bonificación por Servicios Prestados - Fer Central	4.794.40 0,00	25110 90602	Bonificación Por Servicios Prestados Asamblea	4.794.40 0,00	0,00
25051 207	Bonificación por Servicios Prestados - Fer Central	19.863.1 00,00	25110 90603	Bonificación Por Servicios Prestados Fer Central	19.863.1 00,00	0,00
25051 209	Bonificación G14-Doc Activos - FER 1759 - 2016 - FER	248.171. 487,00	25110 907	Bonificación G14-Doc Activos - Fer 1759 - 2016 - Fer	248.171. 487,00	0,00
25051 50101	Bonificación Incentivo Calidad Edu. Dec Prima de Antigüedad	11.410.6 67,00	25110 909	Bonificación Incentivo Calidad Edu. Dec Prima De Antigüedad Convención	11.410.6 67,00	0,00
24253 203	Riesgos Profesionales Fer 000101	12.784.8 00,00	25111 00101	Riesgos Profesionales Fer Colectiva Corto Plazo	12.784.8 00,00	0,00
24252 003	Riesgos Profesionales Fer Aportes Al Icbf, Sena Y Cajas De Compens. Fer	53.585.4 50,00	25111 103	Riesgos Profesionales Fer Aportes Cajas De Compens. Fer	53.585.4 50,00	0,00
24254 103	Aportes A Escuelas Indust., Inst. Tecnicos Y Esap - Fer	818.686. 700,00	25112 403	Aportes Cajas De Compens. Fer Aportes A Escuelas Indust., Inst. Tecnicos Y Esap - Fer	818.686. 700,00	0,00
25050 203	Cesantías Retroactivas Sector Central 204	163.533. 650,00	25119 005	Cesantías Retroactivas Sector Central Cesantías Retroactivas Fer	163.533. 650,00	0,00
25050 204	Cesantías Retroactivas FER 207	1.830.48 2.263,00	25120 401	Cesantías Retroactivas Sector Central Cesantías Retroactivas Fer	1.830.48 2.263,00	0,00
25050 208	Cesantías Retroactivas - Asamblea 208	1.284.62 2.153,00	25120 402	Cesantías Retroactivas FER Cesantías Retroactivas - Asamblea	1.284.62 2.153,00	0,00
24500 802	Cesantías Retroactivas - Asamblea Anticipo Rifas - Salud	31.036.0 00,00	25120 403	Cesantías Retroactivas - Asamblea Anticipo Rifas - Salud	31.036.0 00,00	0,00
24530 10102	Cesantías Retroactivas Salud La Previsora - Colombia Humanitaria- Contencion Cuerpo De Aguas S.P	285.062. 750,15	25120 404	Cesantías Retroactivas Salud La Previsora - Colombia Humanitaria- Contencion Cuerpo De Aguas S.P	285.062. 750,15	0,00
24530 10103	Anticipo Rifas - Salud La Previsora - Colombia Humanitaria- Ayuda Humanitaria S.S	5.600.00 0,00	29010 302	Anticipo Rifas - Salud La Previsora - Colombia Humanitaria- Ayuda Humanitaria S.S	5.600.00 0,00	0,00
24530 10201	La Previsora - Colombia Humanitaria- Ayuda Humanitaria S.S	142.690. 917,86	29020 10102	La Previsora - Colombia Humanitaria- Ayuda Humanitaria S.S	142.690. 917,86	0,00
24530 10202	ORD 025 CONVENIO 044 INFIDER ORD 026/2005 CONVENIO 173 INFIDER	87.084.3 37,90	29020 10103	ORD 025 CONVENIO 044 INFIDER Ord 026/2005 Convenio 173 Infider	87.084.3 37,90	0,00
24530 10204	ORD 025 CONVENIO 044 INFIDER CONVENIO 1387/2016-INFIDER- EDUCACIÓN	189.267. 937,00	29020 10201	ORD 025 CONVENIO 044 INFIDER Ord 026/2005 Convenio 173 Infider	189.267. 937,00	0,00
24530 10401	CONVENIO 1387/2016-INFIDER- EDUCACIÓN MUNICIPIO DE MISTRATO SGP- AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	37.230.7 95,25	29020 10202	CONVENIO 1387/2016-INFider-Educación Municipio De Mistrato Sgp- Agua Potable Y Saneamiento Basico	37.230.7 95,25	0,00
24530 10402	MUNICIPIO DE MISTRATO SGP- AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO MUNICIPIO DE APIA SGP- AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	276.389. 335,00	29020 10204	MUNICIPIO DE MISTRATO SGP- AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO Municipio De Apia Sgp- Agua Potable Y Saneamiento Basico	276.389. 335,00	0,00
24530 10403	MUNICIPIO DE APIA SGP- AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO MUNICIPIO DE MARSELLA SGP - AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	3.420.74 0,00	29020 10401	MUNICIPIO DE APIA SGP- AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO Municipio De Marsella Sgp - Agua Potable Y Saneamiento Basico	3.420.74 0,00	0,00
24530 10404	MUNICIPIO DE MARSELLA SGP - AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO MUNICIPIO DE GUATICA SGP - AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	68.876.2 40,00	29020 10402	MUNICIPIO DE MARSELLA SGP - AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO Municipio De Guatica Sgp - Agua Potable Y Saneamiento Basico	68.876.2 40,00	0,00
24530 105	MUNICIPIO DE GUATICA SGP - AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO CONVENIO EN ADMINISTRACION	276.647. 226,00	29020 10403	MUNICIPIO DE GUATICA SGP - AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO CONVENIO EN ADMINISTRACION	276.647. 226,00	0,00
24530 10501	CONVENIO EN ADMINISTRACION CONVENIO 516-2016 MINIS TRANSPORTE "CAMINOS ANCESTRALES"	208.735. 520,00	29020 10404	CONVENIO EN ADMINISTRACION CONVENIO 516-2016 Minis Transporte "Caminos Ancestrales"	208.735. 520,00	0,00
24530 10502	CONVENIO 516-2016 MINIS TRANSPORTE "CAMINOS ANCESTRALES"	3.600.00 0.000,00	29020 10501	CONVENIO 516-2016 Minis Transporte "Caminos Ancestrales"	3.600.00 0.000,00	0,00
24530 10502	PROYECTOS DE INVERSIÓN MINISTERIOS	400.000. 000,00	29020 10502	Convenio 516-2016 Minis Transporte Estructuración Integral Fase I	400.000. 000,00	0,00

  
**AURA MARIA BETANCUR GALLEGO**  
Directora de Contabilidad  
Cédula de Ciudadanía No. 25.175.398  
TP 139963-T