



Versión:

Fecha de vigencia:

# MUNICIPIO DE PEREIRA

## PRESENTACIÓN UNIFORME DE

## LAS NOTAS A LOS ESTADOS

## FINANCIEROS A 31 DE

## DICIEMBRE DE 2023

Versión:

Fecha de vigencia:

## Contenido

MUNICIPIO DE PEREIRA .....	9
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE .....	9
<b>1.1. Identificación y funciones</b> .....	9
MISIÓN .....	11
VISIÓN .....	11
<b>1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones</b> .....	12
<b>1.3. Base normativa y periodo cubierto</b> .....	18
<b>1.4. Forma de Organización y/o Cobertura</b> .....	18
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS .....	19
<b>2.1. Bases de medición</b> .....	20
<b>2.2. Tratamiento de la moneda extranjera</b> .....	42
<b>2.3. Hechos ocurridos después del periodo contable</b> .....	42
<b>2.4. Otros aspectos</b> .....	43
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES .....	48
<b>3.1. Juicios</b> .....	49
<b>3.2. Estimaciones y supuestos</b> .....	50
<b>3.3. Correcciones contables</b> .....	51
<b>3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros</b> .....	52
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES .....	52
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....	72
<b>5.1. DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b> .....	73
5.1.1. Municipio de Pereira .....	73
5.1.2. Entidades Agregadas .....	77
5.1.2.1 Concejo Municipal .....	78
5.1.2.2. Secretaria de Educación .....	78
<b>5.2. EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO</b> .....	80
5.2.1. Municipio de Pereira .....	80
5.2.2. Entidades Agregadas .....	80
<b>5.3. SALDOS EN MONEDA EXTRANJERA</b> .....	80
5.3.1. Municipio de Pereira .....	80
5.3.2. Entidades Agregadas .....	81



Versión:

Fecha de vigencia:

<b>NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS .....</b>	<b>81</b>
Composición Municipio De Pereira.....	81
<b>6.1. Inversiones de administración de liquidez .....</b>	<b>81</b>
6.1.1. Municipio De Pereira .....	81
6.1.2 Entidades Agregadas .....	83
<b>6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos.....</b>	<b>83</b>
6.2.1. Municipio De Pereira .....	84
6.2.2 Entidades Agregadas .....	91
<b>NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR .....</b>	<b>91</b>
Composición Municipio de Pereira .....	91
Entidades Agregadas .....	92
Composición Concejo Municipal: .....	92
Composición Secretaria de Educación: .....	94
<b>7.1. IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS .....</b>	<b>94</b>
7.1.1. Municipio de Pereira .....	94
7.1.2. Composición Agregadas.....	112
Concejo Municipal .....	112
<b>7.2. VENTA DE BIENES .....</b>	<b>113</b>
7.2.1. Municipio de Pereira .....	113
<b>7.3. TRANSFERENCIAS POR COBRAR.....</b>	<b>116</b>
7.3.1. Municipio de Pereira .....	116
<b>7.4. OTRAS CUENTAS POR COBRAR.....</b>	<b>119</b>
7.4.1. Municipio de Pereira .....	119
<b>7.5. DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR .....</b>	<b>123</b>
7.5.1. Municipio de Pereira .....	123
7.5.1.1 Deterioro de Cuentas por Cobrar Sin Contraprestación .....	123
7.5.1.2. Deterioro de Cuentas por Cobrar Con Contraprestación.....	125
<b>NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR – NO APLICA .....</b>	<b>127</b>
<b>NOTA 9. INVENTARIOS- NO APLICA.....</b>	<b>127</b>
<b>NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....</b>	<b>127</b>
Composición Municipio de Pereira.....	128
Composición Entidades Agregadas.....	132
Concejo Municipal: .....	132



Versión:	Fecha de vigencia:
Secretaría de Educación: .....	134
<b>10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles .....</b>	<b>135</b>
10.1.1. Municipio de Pereira .....	135
<b>10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles .....</b>	<b>135</b>
<b>10.2.1. Municipio de Pereira .....</b>	<b>135</b>
<b>10.2.2. Entidades Agregadas .....</b>	<b>139</b>
10.2.2.4 Entidades Agregadas .....	140
<b>10.3. CONSTRUCCIONES EN CURSO .....</b>	<b>141</b>
10.3.1. Municipio De Pereira .....	141
<b>10.4. ESTIMACIONES .....</b>	<b>142</b>
10.4.1. Municipio de Pereira .....	142
10.4.2. Entidades Agregadas – No Aplica .....	143
<b>10.5. REVELACIONES ADICIONALES: .....</b>	<b>143</b>
10.5.1. Municipio de Pereira .....	143
<b>NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES .....</b>	<b>145</b>
Composición municipio de Pereira .....	145
11.1. Bienes de uso público (BUP) .....	147
11.1.1. Municipio de Pereira .....	147
11.1.2. Entidades Agregadas .....	153
<b>NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES – NO APLICA .....</b>	<b>153</b>
<b>NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN .....</b>	<b>153</b>
13.1 Composición Municipio de Pereira .....	153
13.2. Entidades Agregadas .....	156
<b>NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES .....</b>	<b>156</b>
14.1. Composición Municipio de Pereira .....	156
14.2. Composición Entidades Agregadas .....	160
Concejo Municipal: .....	160
14.1. Detalle saldos y movimientos .....	161
14.2. Revelaciones adicionales .....	162
Secretaría de Educación .....	162
<b>NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS – NO APLICA .....</b>	<b>163</b>
<b>NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS .....</b>	<b>163</b>
16.1. Composición Municipio .....	163



Versión:	Fecha de vigencia:
16.2. Composición Entidades Agregadas .....	169
16.2.1 Concejo Municipal .....	169
16.2.2. Secretaria de Educación.....	170
Desglose – Subcuentas otros .....	170
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS .....	170
17.1. Arrendamientos financieros - No Aplica.....	170
17.2. Arrendamientos operativos Municipio de Pereira .....	170
17.3. Entidades Agregadas .....	172
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN.....	172
Composición Municipio de Pereira.....	172
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA – NO APLICA .....	174
NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR.....	174
Composición Municipio de Pereira.....	174
20.1 Revelaciones Generales .....	175
20.1.1. Financiamiento Interno de corto plazo .....	176
Municipio de Pereira .....	176
20.1.2. Financiamiento Interno de largo plazo .....	176
Municipio de Pereira .....	176
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	177
Composición Municipio.....	177
21.1 Revelaciones Generales .....	178
21.1.1 Adquisición De Bienes y Servicios Nacionales.....	179
21.2 revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda .....	183
21.2.1 Municipio de Pereira .....	183
Composición Agregadas .....	184
Concejo Municipal .....	184
21.1. Revelaciones generales.....	185
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales .....	185
21.1.5 recursos a favor de terceros.....	187
Composición Agregadas .....	187
Concejo Municipal .....	187
NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS .....	188
Composición Municipio de Pereira.....	188





Versión:

Fecha de vigencia:

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo .....	189
Otras Revelaciones .....	194
22.1.2. Entidades Agregadas .....	194
Concejo Municipal .....	194
22.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo.....	196
Otras Revelaciones .....	196
22.3. Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual .....	197
22.4. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros .....	197
NOTA 23. LITIGIOS Y DEMANDAS.....	200
23.1.1. Municipio de Pereira .....	201
Otras Revelaciones .....	202
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	203
Composición Municipio de Pereira .....	203
Composición Agregadas .....	204
Secretaria de Educación .....	204
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES .....	204
25.1. ACTIVO CONTINGENTE.....	204
25.2 PASIVOS CONTINGENTES .....	206
25.2.1. Municipio De Pereira .....	206
NOTA 27. PATRIMONIO .....	207
Composición Municipio De Pereira .....	207
Composición agregadas .....	210
Concejo Municipal .....	210
Secretaria de Educación .....	210
Composición .....	210
NOTA 28. INGRESOS .....	211
Composición Municipio de Pereira .....	211
28.1 INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN .....	211
Municipio de Pereira.....	211
28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado.....	212
Municipio de Pereira.....	212
28.2 INGRESOS DE TRANSACCION CON CONTRAPRESTACION .....	224
28.2.1 Municipio de Pereira .....	225



Versión:

Fecha de vigencia:

Rentabilidad por cuenta de ahorro y corriente.....	225
Composición Agregadas .....	226
Concejo Municipal .....	226
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	226
Secretaria de Educación .....	227
Composición .....	227
28.1.    Ingresos de transacciones sin contraprestación .....	227
28.2.    Ingresos de transacciones con contraprestación.....	228
NOTA 29. GASTOS.....	229
Composición Municipio de Pereira.....	229
29.1. Municipio Gastos de Administración, De Operación y De Ventas .....	230
29.2 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES.....	234
Municipio de Pereira .....	234
Revelaciones: .....	239
29.3. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES .....	240
29.3.1. Municipio de Pereira .....	240
29.4 GASTO PÚBLICO SOCIAL .....	240
29.7. OTROS GASTOS.....	243
Composición Agregadas .....	245
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas .....	245
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones .....	249
29.3. Transferencias y subvenciones .....	250
29.6. Operaciones interinstitucionales.....	250
29.7. Otros gastos.....	251
Secretaria de Educación .....	251
Composición .....	251
29.1.    Gastos de administración, de operación y de ventas .....	251
29.2.    Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	252
29.4.    Gasto público social.....	252
29.5.    Otros gastos .....	252
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS – NO APLICA .....	253
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN – NO APLICA.....	253
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE – NO APLICA	253



Versión:

Fecha de vigencia:

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones) – NO APLICA.....	253
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA.....	253
Composición Municipio de Pereira.....	253
34.1. CONCILIACIÓN DE AJUSTES POR DIFERENCIA EN CAMBIO .....	254
34.1.1. Municipio de Pereira.....	254
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS- NO APLICA.....	255
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES – NO APLICA.....	255
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO – NO APLICA.....	255







Versión:

Fecha de vigencia:

## MUNICIPIO DE PEREIRA

### NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

Esta nota tiene cuatro componentes a saber:

#### 1.1. Identificación y funciones

Municipio de Pereira, como órgano político administrativo en el marco de la Constitución en los artículos 286, 287 y 311, y la Ley 1551 de 2012, en lo referente al principio de autonomía que se les reconocen a los municipios. Cuenta con una estructura administrativa como entidad territorial donde en atención a la normatividad propia que rige a la administración Municipal cuenta con una Autoridad máxima que lidera el gobierno Municipal elegido por voto popular, quien actúa conservando los principios rectores en el marco de la competencia señalados por la Constitución y la ley del ordenamiento territorial.

El Municipio de Pereira, es la capital del departamento de Risaralda, se localiza en la vertiente occidental de la Cordillera Central, desde los 5.000 metros sobre el nivel del mar (msnm) en el Parque Nacional Natural los Nevados, hasta los 900 msnm en el río Cauca. Esta situación genera una gran diversidad, tanto climática como de zonas de vida, relieves y paisajes. Igualmente asegura un gran potencial hídrico representado por las corrientes superficiales que nacen en la cordillera (río Otún, Consota, Barbas, Campoalegre, entre otros) y el importante acuífero localizado en el abanico Armenia – Pereira, desde los 1.800 msnm hasta los 900 msnm.

De igual forma, el Municipio de Pereira como ciudad capital conforma con los Municipios de Dosquebradas y La Virginia, el Área Metropolitana Centro Occidente (AMCO) creada mediante ordenanza No 020 de 15 de diciembre de 1981 y modificada mediante Ordenanza No 14 de 26 de marzo de 1991, la cual en su área de influencia conforma un sistema de Ciudades con los Municipios de Santa Rosa de Cabal, Marsella y Cartago. Con los Municipios de Marsella, Dosquebradas y Santa Rosa conforma la subregión I, de las tres en que se subdividen los municipios del departamento de Risaralda, de acuerdo con las directrices de planificación de la Gobernación.

A su vez cuenta con una división político-administrativa compuesta por 19 comunas y de los 12 corregimientos con una población de 488.839 habitantes según datos suministrados por el DANE; de los cuales en promedio el 84% se ubica en la zona urbana y 16% en el área rural; concentrando cerca del 49% de los habitantes que habitan en el departamento de Risaralda.

En tal sentido el Municipio de Pereira cuenta con 19 Juntas Administradoras Locales y 12 Corregidores los cuales participaron con sus propuestas orientadas a la visión de desarrollo, a los objetivos del Plan de Desarrollo Municipal para su formulación y seguimiento del mismo en lo relacionado con los productos esperados con su ejecución, en los sectores de la educación, la salud, la recreación, el deporte, la cultura, el ambiente, la seguridad, la



Versión:

Fecha de vigencia:

prevención del delito, la protección y el ejercicio de derechos de todos los grupos poblacionales, los servicios públicos, entre otros aspectos, los cuales promueven la participación ciudadana en el Municipio.

En atención al ordenamiento jurídico y en especial al artículo 153 del Decreto Ley 2106 del 22 de noviembre de 2019, modificatorio del artículo 6 de la Ley 136 de 1.994 se establece la categorización de los municipios teniendo en cuenta su población, ingresos corrientes de libre destinación y situación geográfica, donde se establecen las categorías de los Municipios y Distritos el alcalde de Pereira expide el decreto 1170 del 07 de octubre de 2022, “por medio del cual se establece la categoría del Municipio de Pereira para la vigencia 2023, por tanto el Municipio de Pereira, se encuentra ubicado en la categoría primera, ya que cumplió con los requisitos contemplados en la Decreto Ley 2106 del 22 de noviembre de 2019

En cuanto a lo relacionado los objetivos propuestos por la Actual Administración referentes a la Contaduría Municipal, estos están enfocados para que la información contable pueda ser útil como son los estados, informes y reportes contables puedan ser considerados de manera individual y agregada, como lo tiene provisto el SNCP. Además, contextualizados en la Razonabilidad, la Objetividad y la Verificabilidad; para que la información contable del Municipio de Pereira sea orientada a conservar las condiciones propias de una información relevante en cuanto la materialidad y universalidad condicionada por la racionabilidad y la consistencia que deben tener los informes contables.

Es de anotar que por tratarse de un ente Territorial de categoría primera cuenta con un órgano de vigilancia fiscal (Contraloría Municipal de Pereira), además del órgano de vigilancia administrativa quien ejerce las funciones de Ministerio Público como lo es la personaría Municipal.

El Municipio de Pereira está identificado con el registro Único Tributario No.891.480.030-2, su domicilio es carrera 7 No. 18 – 55 y pertenece tributariamente al régimen responsable del IVA y facturador electrónico.

### **Función social o cometido estatal.**

La Constitución Política de Colombia de 1991 en su Artículo 311, establece que al Municipio como entidad fundamental de la división político-administrativa del Estado, le corresponde prestar los servicios públicos que determine la Ley, construir las obras que demande el progreso local, ordenar el desarrollo de su territorio, promover la participación comunitaria, el mejoramiento social y cultural de sus habitantes y cumplir con las demás funciones que le asignen la Constitución y las Leyes; asegurando la convivencia pacífica y la vigencia de un orden justo. Así como servir a la comunidad, promover la prosperidad general, garantizar la efectividad de los principios, deberes y derechos consagrados en la Constitución, facilitar la participación de todos en las decisiones que los afectan y en la vida económica, política, administrativa y cultural del Municipio.



Versión:

Fecha de vigencia:

La Alcaldía de Pereira expide para el cumplimiento de sus metas y objetivos, el Decreto Municipal 561 de 2006, el cuenta con:

## **MISIÓN**

Servir a la ciudadanía de Pereira, con una gestión administrativa de alto desempeño, focalizado y priorizando la atención oportuna en el individuo, como eje central del desarrollo humano de forma participativa e incluyente; propendiendo por el fortalecimiento de sus capacidades, habilidades y competencias, orientadas al crecimiento económico y la sostenibilidad ambiental del territorio administrando los recursos públicos de manera transparente y efectividad, mediante la implementación de políticas, planes y programas.

## **VISIÓN**

Pereira tiene una Administración Pública transparente, eficiente y eficaz, fortalecida en su estructura tecnología avanzada, inclusiva y participativa con todos los actores del desarrollo, y con servidores públicos íntegros con altas competencias laborales, reconocida como una de las administraciones con mejor desempeño municipal y el mejor índice de gobierno abierto del país; Administración que facilita a la ciudad de Pereira continuar siendo una “Ciudad Región” competitiva, que avanza hacia el desarrollo económico y humano.

## **PRINCIPIOS Y VALORES ORGANIZACIONALES**

### **CODIGO DE INTEGRIDAD TALENTO HUMANO**

Acciones que orientan la integridad del comportamiento como servidores públicos.

- HONESTIDAD
- RESPETO
- COMPROMISO
- DILIGENCIA
- JUSTICIA

**HONESTIDAD:** Actúo siempre con fundamento en la verdad, cumpliendo mis deberes con transparencia y rectitud, y siempre favoreciendo el interés general.

**RESPETO:** Reconozco, valoro y trato de manera digna a todas las personas, con sus virtudes y defectos, sin importar su labor, su procedencia, títulos o cualquier otra condición.

**COMPROMISO:** Soy consciente de la importancia de mi rol como servidor público y estoy en disposición permanente para comprender y resolver las necesidades de las personas con las que me relaciono en mis labores cotidianas, buscando siempre mejorar su bienestar.





Versión:

Fecha de vigencia:

**DILIGENCIA:** Cumplir con los deberes, funciones y responsabilidades asignadas a mi cargo de la mejor manera posible, con atención, prontitud, destreza y eficiencia, para así optimizar el uso de los recursos del Estado.

**JUSTICIA:** Actuar con imparcialidad garantizando los derechos de las personas, con equidad, igualdad y sin discriminación.

Todas las actuaciones de los servidores públicos municipales estarán regidas por la Ley y el siguiente Código de Ética, propio del desempeño de la función pública:

1. Ejercer el cargo con honradez y transparencia.
2. Servir con prontitud y sin preferencia.
3. Prestar el servicio con eficiencia.
4. Favorecer el bien común.
5. Garantizar el derecho a la información pública.
6. Promover la solidaridad y el trabajo en equipo.
7. Desechar toda recompensa indebida.
8. Utilizar con pulcritud el tiempo laboral.
9. Actuar con justicia y sin abusos de poder.
10. Acoger con temperancia las críticas de la ciudadanía.

## VALORES DEL SERVICIO PÚBLICO

Los servidores públicos somos personas que con vocación y orgullo trabajamos duro todos los días para servir y ayudar a los colombianos.

### 1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los estados financieros agregados del Municipio de Pereira para el periodo contable enero 1 a diciembre 31 de 2023, han sido preparados de conformidad con el Marco Normativo aplicable a las entidades de gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación, organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas y el manual de políticas contables adoptado mediante Decreto 866 de 2017 y sus modificaciones.

Dicho marco fue incorporado al Régimen de Contabilidad Pública mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, y lo componen: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; la Doctrina Contable Pública y el Catálogo General de Cuentas. Este conjunto de normas entró en vigencia a partir del 1 de enero de 2018.

Asimismo, se dio cumplimiento a lo establecido en la Resolución No 193 de 2016 en el procedimiento de los procesos transversales con el fin de medir la efectividad de las acciones



Versión:

Fecha de vigencia:

de los responsables de la información financiera de la entidad y garantizar la razonabilidad de la producción de información financiera.

### **Limitaciones y deficiencias operativas o administrativas con impacto en el desarrollo normal del proceso o en la consistencia y razonabilidad de las cifras**

Se presentaron limitaciones de orden administrativas y financieras para la preparación y presentación de la información financiera del Municipio de Pereira entre las cuales se logran evidenciar las siguientes:

- La falta de entrega de información requerida en el Manual de Políticas Contables, por parte de las diferentes secretarías o dependencias para llevar a cabo la adecuada presentación de las revelaciones.
- La información suministrada por las dependencias en los procesos transversales que afectan de forma directa los estados financieros del Municipio presenta errores o inconsistencias las cuales dificultan el análisis de esta.
- El bajo número de personal de planta para el manejo de procesos que sean de carácter esencial que le permita dar continuidad en los mismos.
- El alto número de contratistas y su no continuidad genera traumatismos al proceso contable y el manejo de la información financiera.
- Las fallas en los aplicativos que son utilizados por el Municipio como AIRE PLUS y SIIF WEB que durante la vigencia 2023 presentó de forma recurrente y dificultó que la información fuera revisada, analizada y aplicada oportunamente.

El efectivo y equivalente al efectivo de la cuenta del banco de Bogotá N°468186127, en la cual se ingresan los recaudos correspondientes al régimen simple de tributación (RST) presenta procesos lentos en la legalización una vez que estas no se realizan oportunamente, tesorería informa que el reporte del recaudo realizado por la DIAN no coincide con los valores consignados, lo cual está en seguimiento por parte de la subsecretaría de asuntos tributarios.

Las acciones que posee el Municipio de Pereira en La entidad Chipichape se constituyó mediante escritura pública Numero 2840 de junio de 1992, registrada en la notaría 13 de Cali, durante los últimos quince años se encuentra en periodo improductivo, debido a que no ha podido desarrollar su objeto social, además de los procesos judiciales en su contra, siendo necesario entregar en dación de pago a sus acreedores financieros una parte importante de sus activos, motivo por el cual se determinó la liquidación de la empresa.

Acción Sociedad Fiduciaria, no envió información que permita evaluar de acuerdo con su certificado patrimonial si existe algún indicio de deterioro referente al posible riesgo por liquidez, la cual fue solicitada por correo electrónico.

El manejo de la cartera de impuestos municipales es administrado a través del módulo AIRE PLUS siendo integrada a la contabilidad por SIIF de forma mensual, el certificado de cartera es suministrado por la Subsecretaría de Asuntos Tributarios, la cual es enviada a la Dirección





Versión:

Fecha de vigencia:

Operativa de Contaduría días previos al cierre contable lo cual limita la revisión y análisis adecuado del comportamiento de la misma, teniendo en cuenta ajustes de cartera tales como depuración, prescripción y beneficios otorgados a los contribuyentes en ocasión a los alivios tributarios, debido a que dichos ajustes no se logran identificar dentro de la certificación de cartera y la Subsecretaría de Asuntos Tributarios no adjunta de forma oportuna a la certificación la información requerida para dar correcta aplicación a los ajustes más relevantes.

En virtud de lo anterior, la Dirección Operativa de Contaduría es quien solicita de forma mensual la relación detallada de los ajustes realizados por los conceptos más relevantes anteriormente descritos para reflejar la información de forma más clara, fiel y oportuna.

Debido a los inconvenientes que se presentan con la información de las cuentas por cobrar de transacciones con contraprestación, suministrada por la Tesorería Municipal y por la Dirección Operativa de Bienes Inmuebles, se presentan las siguientes limitaciones:

La relación de la gestión en el cobro de la cartera, se han convertido en un problema porque se generan cuentas por cobrar por concepto de intereses moratorios con mucha incertidumbre de ser recuperados por el municipio afectando la revelación de los estados financieros de acuerdo con lo sucesivo:

- Centro comercial la 13 a la fecha la asociación de bazares no ha realizado el desglose de la escritura pública, por tal razón no se ha realizado el cobro de esta cartera.
- Centro Comercial El Mechero, se presenta diferencias en el valor registrado en el año 2015 y el valor que certifica el Tesorero indexado a Febrero de 2023, lo que genera realizar un ajuste significativo en la cuenta de orden 839090009, es de aclarar que se han escrito varias comunicaciones solicitando la gestión realizada para la recuperación de la cartera y solo en esta anualidad enviaron el valor adeudado por la Cooperativa Multiactiva el Carmen y la Asociación de Comerciantes unidos de Pereira, quienes adquirieron los locales de este Centro Comercial.
- Centro comercial la 17, a la fecha esta cartera está representada en cinco (05) deudores, aunque se ha realizado cobro persuasivo a la fecha presenta un saldo moratorio, pero existe la incertidumbre de recibir la cancelación de lo adeudado.
- Fondo de Vivienda Popular liquidado la cartera se encuentra prácticamente incobrable, y el saldo del capital está deteriorado 100%, pero se registran intereses de mora presentando un valor representativo en cuentas por cobrar por este concepto.

En relación con la cartera de la Central Minorista, se ha enviado oficio al director Operativo de Bienes Inmuebles los plazos, tasa de interés (de ser pactada) y vencimientos, de esta cartera, con el fin de revisar los rangos de recuperación esperada, y dar cumplimiento a la



Versión:

Fecha de vigencia:

resolución 193 de 2016 y a la fecha no se recibo respuesta de esta solicitud.

Por lo anterior descrito, no se puede brindar información contable relevante en relación con las condiciones de Oportunidad, Materialidad y Universalidad, toda vez que al no presentarse un análisis del deterioro de cartera, el cual consiste en la probabilidad de pérdida del valor de la cartera derivada por el incumplimiento del pago por parte del cliente, con el fin de hacer una depuración de los valores que afectan la situación patrimonial y al no representar derechos, bienes u obligaciones ciertos para la entidad, así como los derechos u obligaciones que carecen de documentos soportes idóneos que permitan adelantar los procedimientos pertinentes para su cobro.

La Dirección Operativa de Bienes Inmuebles administra en el módulo del SIIF Recursos Físicos Inmuebles el inventario de los bienes de propiedad del Municipio, clasificados entre fiscales y de uso público. La administración general de este tipo de bienes es amplia y compleja, por lo cual se hace necesaria la interacción de varias áreas y dependencias entre ellas Secretaria de Planeación, Secretaria de Infraestructura, Secretaria de Desarrollo Rural, entre otras. Sin embargo, se presentan dificultades en el reporte de información a la Dirección Operativa de Bienes Inmuebles por parte de las dependencias para mantener actualizada la base de datos del inventario.

Tanto para las cuentas contables de propiedad, planta y equipo como para los bienes de uso público que se encuentran en construcción., según el nuevo marco normativo para las entidades de gobierno, mediante el modelo de contratación pública y la ley de contratación, se registra los contratos, las actas y los pagos en un módulo especial del sistema que asocia este proceso a una cuenta contable al momento de la grabación de los contratos asociados a un proyecto determinado; proceso que tiene limitaciones y deficiencias operativas y administrativas puesto que no todas las dependencias con el desarrollo de proyectos relacionados a este rubro integraron los contratos de forma correcta al módulo de construcciones en curso, ya sea porque en la fecha el módulo no se encontraba activo o porque el redactor desconocía dicho proceso; también se presentan deficiencias con posible impacto en la consistencia y razonabilidad de las cifras dado que en algunos casos se detectó registro de interventoría, estudios y demás costos asociados a un proyecto en las cuentas del gasto en periodos anteriores que a la fecha del cierre del presente periodo no ha sido determinado en su totalidad con certeza dado que las dependencias no han adelantado con la *Dirección Operativa de Bienes Inmuebles* los tramites y documentación para la legalización y activación de las obras que ya han sido terminadas y se encuentran en servicio. Las limitaciones relacionadas a este proceso han sido recurrentes y repetitivas entre los periodos, y a pesar de las comunicaciones e interacciones entre la Dirección Operativa de Contaduría y las demás involucradas en este proceso, no se han presentado mejoras que puedan ser reportadas al cierre del periodo 2023.

Durante la vigencia 2023 no se logró subsanar el hallazgo No 1 relacionado con Propiedad, Planta y Equipo y Bienes de Uso Público en la Auditoría Financiera y de Gestión al Sector Central del Municipio de Pereira - vigencia 2020 en lo relacionado con las acciones



Versión:

Fecha de vigencia:

tendientes a corregir los saldos iniciales de los bienes inmuebles registrados para la transición al Nuevo Marco Normativo, situación que sigue afectando la certeza y la Representación fiel de en los estados financieros del Municipio; esto en razón a que, en todo caso basado en el Marco Normativo y el Manual de Políticas Contables, el municipio debe actualizar periódicamente el inventario de los bienes del Municipio y a realizar los avalúos pertinentes para actualizar el inventario valorado, situación que depende de la gestión administrativa y financiera de cada una de las áreas que administra bienes inmuebles, mismas gestiones a las cuales cada una de ellas presenta limitaciones.

El Municipio de Pereira implementó un sistema de control y seguimiento para los procesos de construcciones en curso, el cual unifica todos los costos contemplados dentro de la medida inicial de los grupos del activo correspondiente a los Bienes de Uso Público. Según el nuevo marco normativo para las entidades de gobierno, mediante el modelo de contratación pública y la ley de contratación, se registra los contratos, las actas y los pagos en un módulo especial del sistema que asocia este proceso a una cuenta contable al momento de la grabación de los contratos asociados a un proyecto determinado; proceso que tiene limitaciones y deficiencias operativas y administrativas puesto que no todas las dependencias con el desarrollo de proyectos relacionados a este rubro integraron los contratos de forma correcta al módulo de construcciones en curso, ya sea porque en la fecha el módulo no se encontraba activo o porque el redactor desconocía dicho proceso; también se presentan deficiencias con posible impacto en la consistencia y razonabilidad de las cifras dado que en algunos casos se detectó registro de interventoría, estudios y demás costos asociados a un proyecto en las cuentas del gasto en periodos anteriores; así como también se presentan deficiencias respecto a que las diferentes dependencias de la administración con proyectos de construcciones en curso a cargo no reportan la legalización de las obras terminadas, generalmente por razones jurídicas, con el fin de que la Dirección Operativa de Bienes Inmuebles les incorpore a los inventarios del municipio, razón por la cual se presentan saldos de obras terminadas y puestas en servicio en las cuentas de construcciones en curso.

Los Bienes de uso público en servicio de acuerdo al Manual de Políticas Contable del municipio se presentan limitaciones en cuanto a la información adicional a revelar en este tipo de activos puesto que la misma se ha solicitado a la Dirección Operativa de Bienes Inmuebles, quien tiene el manejo y control del módulo de recursos físicos, modulo desde el cual se origina el reconocimiento -medición inicial- de estos activos, habiendo brindado una respuesta que no satisface el requerimiento realizado.

En cuanto a las construcciones en curso que son ejecutadas por las diferentes Secretarías de la Administración, no existe un proceso adecuado que interrelacione la información y soportes requeridos a la culminación de la obra y/o proyecto y como consecuencia la Dirección Operativa de Bienes Inmuebles no registra de forma oportuna en el módulo de Recursos Físicos del sistema Integrado de Información SIIF, lo que genera el retraso en lapsos de tiempos indeterminados de la reclasificación de los Bienes Inmuebles por lo que no permite obtener una información contable veraz por lo que continúan en las cuentas de





Versión:

Fecha de vigencia:

construcciones en curso estando totalmente terminadas, lo que en conclusión no permite tener unos Estados financieros acordes a la realidad económica del Municipio de Pereira.

En relación a los Bienes Intangibles del municipio, durante los periodos informados se enviaron distintos oficios, así como citaciones a reuniones presenciales a la Dirección de Bienes Muebles y Recursos Físicos de la Secretaria de Servicios Administrativos y la Secretaria de las TIC's, conforme a las responsabilidades definidas en el Manual de Políticas Contables, solicitando suministrar la información requerida a revelar para cada clase de activos intangibles, pero nunca se ha obtenido las respuestas formales y concluyente, por lo tanto las presentes revelaciones de los Activos Intangibles poseen limitaciones de carácter administrativo al carecer de dicha información, la cual de acuerdo con el Manual de Políticas Contables, es responsabilidad de dicha Dirección y Secretaria proporcionar.

De otro lado cabe destacar que durante el periodo 2023 se presentaron deficiencias administrativas que impactaron con materialidad la consistencia de las cifras debido a la sobrevaloración en el reconocimiento de alcúotas mensuales de distintos conceptos de beneficios a empleados -prestaciones sociales- en la nóminas del Sector Central, esto por errores en los parámetros de liquidación automática de las nóminas en el respectivo modulo, mismos que son gestionados exclusivamente, por la naturaleza de su competencia, por parte de la Dirección de Talento Humano; a raíz de lo anterior se suspendió desde la Dirección de Operativa de Contabilidad el reconocimiento automático de dichos beneficios para no continuar alterando las cifras en los estados financieros, pero con ello también otros beneficios comenzaron a verse afectados por subvaloración.

Al cierre del periodo 2023 se realizaron los ajustes pertinentes para corregir la razonabilidad de las cifras, basados en la información recibida por parte de la Dirección de Talento Humano en el mes de febrero de 2024, finalmente posterior conciliación con los saldos en libros contables al inicio y al final del periodo, y el análisis individual de cada beneficio, la información recibida no se prestó a ser totalmente fiable, por lo cual se evidencia con ello la alta probabilidad que las cifras de saldos acumulados relacionadas a beneficios a empleados deban ser nuevamente revisadas y ajustadas en el periodo siguiente.

La situación expuesta ha sido reiterativa para los últimos cuatro periodos, se ha solicitado en varias ocasiones la misma información a las dependencias, pero han sido solicitudes que no han sido atendidas, la información suministrada no cumple o cumple parcialmente con lo requerido tornándose irrelevante, en otras ocasiones la información se ha recibido de forma extemporánea, teniendo en cuenta que se requiere del tiempo suficiente para realizar las debidas gestiones administrativas que se ameriten de acuerdo al caso puntual que presente cada una de las obligaciones contenidas en este tipo de cuentas.

El total de personal de planta representa el 15% del total de la Dirección Operativa de Contaduría a diciembre 31 de 2023 no es suficiente para mantener un proceso uniforme, impactando en cierre contable de la vigencia y las obligaciones tributarias ante la DIAN. Se requiere realizar actividades de sensibilización y acompañamiento con el manual de políticas contables al nuevo personal, pues se considera que, para obtener el conocimiento y



Versión:

Fecha de vigencia:

operatividad en el área, un servidor requiere un año en su puesto de trabajo.

La Secretaria de Jurídica encargada a través de la defensa jurídica de los procesos de demandas contra el Municipio y por la cantidad que estos representan y la incertidumbre y la probabilidad de las pretensiones no hace fiable la provisión lo que podría generar un riesgo al Municipio.

Otra de las limitaciones presentadas en la falta de entrega de información requerida en el Manual de Políticas Contables, por parte de las diferentes secretarías para llevar a cabo la adecuada presentación de las revelaciones debido al cambio de administración donde ingresa personal que no posee el conocimiento en la información solicitada, no se logró que la información fuera entregada a tiempo y en las condiciones requeridas.

El proceso de implementación de la facturación electrónica genero riesgos al Municipio de Pereira en las declaraciones bimestrales del impuesto a las ventas IVA, por inconsistencias presentadas en el proceso administrativo como se sistema entre los operadores del aplicativo AIRE PLUS y el proveedor tecnológico responsable del proceso de validación.

### **1.3. Base normativa y periodo cubierto**

Los estados financieros presentados comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Notas a los Estados Financieros, preparados bajo el marco normativo para entidades de gobierno. De conformidad con lo dispuesto en el artículo 2, parágrafos 1 y 2, de la Resolución 484 de 2017, expedida por la Contaduría General de la Nación, los estados financieros mencionados anteriormente se presentan con corte al 31 de diciembre de 2023, fueron preparados en cumplimiento de las normas del marco normativo para entidades de gobierno, aprobados para su publicación el 04 de marzo de 2024, mediante la firma de los responsables.

### **1.4. Forma de Organización y/o Cobertura**

El Municipio de Pereira para el manejo de las operaciones contables de los órganos de control y demás organismos con autonomía administrativa y financiera, sin identidad jurídica, de acuerdo con su estructura y organización, procederá así: Para el registro de las operaciones de la Personería de Pereira y el Fondo Local de Salud se aplica el proceso de integración desde los soportes o documentos fuente y Concejo Municipal y los Fondos de Servicios Educativos se aplica el proceso de agregación de contabilidades independientes para efectos de reporte a la Contaduría General de la Nación.

Las entidades agregadas deberán remitir trimestralmente los estados contables acompañados de su respectiva certificación y la información requerida por el Municipio de Pereira para el proceso de agregación en medio de correo electrónico con la firma de los responsables de la





Versión:

Fecha de vigencia:

información contable cumpliendo los requisitos y plazos establecidos por la Contaduría General de la Nación y las directrices expedidas por la Secretaría de Hacienda.

La Dirección Operativa de Contaduría deberá realizar el proceso extracontable de agregación a través del aplicativo SIIF dejando evidencia en Hoja de Trabajo en la que se pueda verificar los saldos reportados por cada entidad agregada para el CGN2015\_01\_ saldos y movimientos como CGN2015\_02\_operaciones reciprocas convergencia, CGN2016C01\_variaciones\_trimestrales\_significativas, que sirve de base para elaborar el reporte a la Contaduría General de la Nación-CGN.

A continuación, se presenta el resumen de la información remitida para agregación con corte a diciembre 31 de 2023:

2023		
	CONCEJO	EDUCACION
ACTIVO	775.592.831	17.309.921.936
PASIVO	605.912.690	644.299.467
PATRIMONIO	169.680.141	16.665.622.469
INGRESOS	5.950.102.720	9.642.023.676
GASTOS	6.025.143.273	10.719.042.489

ENTIDADES		
AGREGADAS	NO AGREGADAS	TOTAL
2	0	2

## NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

El Municipio, prepara sus estados financieros aplicando los principios contables en especial el devengo, el estado de flujos de efectivo mediante Resolución No. 283 de 2022 se aplaza de forma indefinida. Los estados financieros del Municipio han sido preparados sobre las bases de medición definidas en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, así:



Versión:

Fecha de vigencia:

### **2.1. Bases de medición**

Bases de medición aplicables a los activos Costo: Corresponde al importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien al valor de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o desarrollo. Según este criterio, los activos se reconocen inicialmente por el efectivo y otros cargos pagados o por pagar para la adquisición, formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización.

Se reconocen como Equivalentes al efectivo las inversiones de corto plazo (CDT, Fiducias, entre otros), de gran liquidez que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros, que sean fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y estén sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor.

De acuerdo con los términos definidos en la política contable, el Municipio de Pereira tendrá en cuenta para el reconocimiento como Efectivo o Equivalente al Efectivo el cumplimiento de los siguientes requisitos:

- Que exista un contrato o documento legal que respalde la transacción entre las partes,
- que la Entidad tenga el derecho a exigir el pago o reembolso de efectivo o de un equivalente de efectivo,
- que la Entidad tenga control sobre el derecho del efectivo o sus equivalentes,
- que los derechos a exigir el reembolso del efectivo provengan de sucesos pasados,
- que le Entidad espere que generen beneficios económicos en el futuro,
- que su valor se pueda medir con fiabilidad.

Para que una partida pueda ser reconocida como Efectivo o Equivalentes de Efectivo debe cumplir con la totalidad de los requisitos anteriormente enunciados.

El Municipio de Pereira reconocerá como Efectivo o Equivalente al Efectivo:

- a) Efectivo en caja, en cuentas corrientes, en cuentas de ahorros, fiducias y en Fondos en moneda nacional.
- b) Una inversión cuando tenga vencimiento próximo, es decir, tres meses o menos desde la fecha de adquisición.
- c) Las participaciones en el patrimonio de otras entidades que sean sustancialmente equivalentes al efectivo, tal es el caso de las acciones preferentes adquiridas con proximidad a su vencimiento que tienen una fecha determinada de reembolso;
- d) El cupo de los sobregiros exigibles por el banco en cualquier momento que formen parte integrante de la gestión del efectivo de la entidad.

## **Inversiones**

### **Inversiones de Administración de Liquidez**



Versión:

Fecha de vigencia:

Se reconocen como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda (CDT, Bonos ordinarios, Bonos convertibles en acciones) o de patrimonio (acciones, participaciones), con el propósito de obtener rendimientos provenientes de los flujos contractuales del título durante su vigencia.

Los instrumentos de deuda son títulos de renta fija que le otorgan a su tenedor la calidad de acreedor frente al emisor del título. Por su parte, los instrumentos de patrimonio le otorgan al tenedor derechos participativos en los resultados (dividendos o utilidades) de la entidad emisora.

### **Inversiones En Controladas**

Se reconocen como inversiones en controladas, las participaciones en empresas públicas societarias, es decir, deben emitir derechos patrimoniales representados en acciones, o cuotas de interés de social, las cuales le otorguen control sobre la entidad receptora de la inversión. Se considera que el Municipio de Pereira ejerce control sobre una empresa pública societaria, si se configuran todos los siguientes elementos, poder sobre la empresa, derechos a los beneficios variables o exposición a los riesgos inherentes procedentes de su participación en la empresa y capacidad de utilizar su poder sobre la empresa para afectar la naturaleza o el valor de dichos beneficios o riesgos.

El Municipio de Pereira tiene poder cuando posee derechos que le otorgan la capacidad actual de dirigir las actividades relevantes de la empresa controlada, es decir, las actividades que afectan de manera significativa la naturaleza o valor de los beneficios o los riesgos, procedentes de su participación en esta. Se presume que la entidad tiene la capacidad de dirigir las actividades relevantes de la empresa controlada cuando tiene derecho a dirigir las políticas operativas y financieras de esta.

Los beneficios sobre los cuales se establece control pueden ser financieros o no financieros. Los financieros corresponden a los beneficios económicos recibidos directamente de la controlada, tales como: la distribución de dividendos o excedentes, la transferencia de activos y el ahorro de costos, entre otros. Los beneficios no financieros se presentan cuando la actividad que realiza la controlada complementa o apoya la función del Municipio, de forma que contribuye al logro de los objetivos y a la ejecución de las políticas públicas impulsadas por la Administración Municipal.

Los riesgos inherentes a la participación corresponden a todos aquellos que afectan o pueden afectar la situación financiera del Municipio, por ejemplo, las obligaciones financieras asumidas o que potencialmente tendría que asumir y la obligación del Municipio de prestar o garantizar la prestación de un servicio del cual la empresa es el responsable inicial.

El Municipio de Pereira tiene control si, además del poder que tiene sobre la empresa y el derecho a los beneficios variables o la exposición a los riesgos inherentes, procedentes de su



Versión:

Fecha de vigencia:

participación en esta, también tiene la capacidad de utilizar su poder para afectar la naturaleza o el valor de dichos beneficios o riesgos.

### **Inversiones En Asociadas**

Se reconocen como inversiones en asociadas, las participaciones en empresas públicas societarias, sobre las que el Municipio tiene influencia significativa.

Se entiende por influencia significativa la capacidad del Municipio para intervenir en las decisiones de política financiera y de operación de la empresa asociada, sin que se configure control ni control conjunto.

En aquellas empresas donde el Municipio posea al menos el 20% de la participación del poder de votos, se considerará que existe influencia significativa.

Por su parte, se presumirá que el Municipio no ejerce influencia significativa si posee, directa o Indirectamente, menos del 20% del poder de voto de la asociada.

La existencia de influencia significativa sobre la entidad se evidencia, generalmente, a través de uno o varios de los siguientes hechos:

- a) tiene representación en la Junta Directiva u órgano equivalente de la asociada,
- b) participa en los procesos de fijación de políticas de la asociada,
- c) realiza transacciones importantes con la asociada,
- d) realiza intercambio de personal directivo con la asociada o
- e) suministra información primordial para la realización de las actividades de la asociada.

Podrá demostrarse la inexistencia de influencia significativa cuando existan restricciones al ejercicio del poder de voto originadas en normas legales o en acuerdos contractuales que impliquen que la entidad receptora de la inversión quede sujeta al control del gobierno, de una entidad de control, de una superintendencia, tribunal, administrador o regulador. También se demostrará cuando los derechos de voto tengan restricciones legales o contractuales como su condicionamiento a sucesos futuros o la posibilidad de ejercitarse solo hasta una fecha posterior.

### **Inversiones En Entidades En Liquidación**

Se reconocen como inversiones en entidades en liquidación, aquellas que se hayan clasificado con anterioridad como inversiones en controladas, en asociadas o en negocios conjuntos, cuando se ordene la liquidación de la entidad receptora de la inversión.

### **Cuentas por Cobrar**

#### **Cuentas Por Cobrar De Transacciones Sin Contraprestación.**





Versión:

Fecha de vigencia:

Se reconocen como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por el Municipio de Pereira en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo o equivalente a 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, las transferencias y los impuestos, conforme al Manual de Políticas Contables del Municipio de Pereira - Decreto 866 de 2017 y sus modificaciones.

### **Cuentas Por Cobrar De Transacciones Con Contraprestación.**

Se reconocen como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por el Municipio de Pereira en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo o equivalente a efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios como: venta de bienes inmuebles – programas de vivienda, venta bienes inmuebles – centros comerciales o locales, arrendamientos, entradas a escenarios deportivos y recreativos, servicios culturales y musicales, conforme al Manual de Políticas Contables del Municipio de Pereira - Decreto 866 de 2017 y sus modificaciones.

### **Prestamos Por Cobrar**

Se reconocen como préstamos por cobrar, los recursos financieros que el Municipio de Pereira destine para el uso por parte de un tercero, 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.

### **Propiedad, Planta y Equipo**

#### **Bienes Muebles.**

Se reconocen como propiedades, planta y equipo - bienes muebles:

- a) Los activos tangibles empleados por el Municipio para el suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos;
- b) Los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo, se reconocerán como tal; en caso contrario, se aplicará lo establecido en la sección de Bienes Históricos y Culturales.

Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Las





Versión:

Fecha de vigencia:

adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre el Municipio para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los servicios, o reducir significativamente los costos.

Por su parte, las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Las reparaciones son erogaciones en que incurre el Municipio con el fin de recuperar la capacidad normal de uso de los bienes muebles.

El mantenimiento de las propiedades, planta y equipo se reconocerá como gasto en el resultado del periodo. El mantenimiento corresponde a erogaciones en que incurre el Municipio con el fin de conservar la capacidad normal de uso de los bienes muebles.

### **Comodatos**

El Municipio de Pereira celebra contrato de comodato con terceros, para lo cual se debe establecer la esencia económica subyacente de la transacción, independientemente de su forma legal, evaluando para ello, entre otros aspectos, el objeto del contrato, la intención de las partes, el alcance de lo pactado y las obligaciones complementarias asumidas en cada caso, para establecer el procedimiento contable adecuado y garantizar el reconocimiento del recurso controlado.

### **Bienes Inmuebles**

Se reconocen como propiedades, planta y equipo - bienes inmuebles:

- a) Los activos tangibles utilizados por el Municipio para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos;
- b) Los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento;
- c) Los bienes edificios y terrenos con uso futuro indeterminado;
- d) Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo;
- e) Los inmuebles clasificados como históricos y culturales que cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo, se reconocerán como tal; en caso contrario, se aplicará lo establecido en la Norma de Bienes Históricos y Culturales.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un inmueble se reconocen como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre el Municipio para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos.



Versión:

Fecha de vigencia:

Por su parte, las reparaciones de los inmuebles se reconocen como gasto en el resultado del periodo. Las reparaciones son erogaciones en que incurre el Municipio con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo.

El mantenimiento de los inmuebles se reconocerá como gasto en el resultado del periodo. El mantenimiento corresponde a erogaciones en que incurre el Municipio con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo.

Por tal razón los contratos relacionados con actividades de mantenimiento, reparación y construcción sobre bienes inmuebles controlados por el Municipio deberán distinguir los costos de cada categoría, para dar el tratamiento contable correspondiente.

### **Bienes de Uso Público**

Se reconocen como bienes de uso público, los 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. Con respecto 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.

Son ejemplos de bienes de uso público, las redes de la infraestructura de transporte, los parques recreativos, las bibliotecas y hemerotecas públicas, y las plazas.

Los terrenos sobre los que se construyan los bienes de uso público se reconocerán por separado.

El mejoramiento y rehabilitación de un bien de uso público se reconocerá como mayor valor de este y, en consecuencia, afectará el cálculo futuro de la depreciación. El mejoramiento y rehabilitación son erogaciones en que incurre la entidad para aumentar la vida útil del activo, ampliar su eficiencia operativa, mejorar la calidad de los servicios, o reducir significativamente los costos.

Por su parte, el mantenimiento y la conservación de los bienes de uso público se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. El mantenimiento y conservación son erogaciones en que incurre la entidad con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo.

Por tal razón los contratos relacionados con actividades de mantenimiento y conservación, mejoramiento y rehabilitación, y construcción sobre bienes inmuebles de uso público controlados por el Municipio, deberán distinguir los costos de cada categoría, para dar el tratamiento contable correspondiente.

### **Bienes Históricos y Culturales**

Se reconocen como bienes históricos y culturales, los bienes tangibles controlados por el municipio de Pereira, a los que se les atribuye, entre otros, valores colectivos, históricos,



Versión:

Fecha de vigencia:

estéticos y simbólicos, y que, por tanto, la colectividad los reconoce como parte de su memoria e identidad.

Dichos activos presentan, entre otras, las siguientes características:

Es poco probable que su valor en términos históricos y culturales quede perfectamente reflejado en un valor financiero basado puramente en un precio de mercado; las obligaciones legales y/o reglamentarias pueden imponer prohibiciones o restricciones severas para su disposición por venta; son a menudo irremplazables y su valor puede incrementarse con el tiempo, incluso si sus condiciones físicas se deterioran; y Puede ser difícil estimar su vida útil.

Para que un bien pueda ser reconocido como histórico y cultural, debe existir el acto administrativo que lo declare como tal y su medición monetaria sea fiable. No obstante, aquellos bienes que habiendo sido declarados como históricos y culturales, cumplan con las condiciones para ser clasificados como propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión o bienes de uso público se reconocerán en estas clasificaciones de activos y se les aplicará la norma que corresponda.

Son ejemplos de bienes históricos y culturales, los monumentos históricos, los lugares arqueológicos y las obras de arte.

Los bienes históricos y culturales se reconocerán, de manera individual; no obstante, cuando sea impracticable la individualización, se podrán agrupar con otros de características similares.

Las restauraciones periódicas de un bien histórico y cultural se reconocerán como mayor valor de este. Por su parte, el mantenimiento y la conservación de los bienes históricos y culturales se reconocerán como gasto en el resultado del periodo.

### **Propiedades de Inversión**

Se reconocen como propiedades de inversión, los activos representados en terrenos y edificaciones que se tengan con el objetivo principal de generar rentas en condiciones de mercado, plusvalías o ambas.

Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades de inversión se reconocerán por separado.

Cuando una propiedad de inversión tenga un uso mixto, es decir, generar rentas en condiciones de mercado y/o plusvalías, y sea utilizada para fines administrativos o prestar servicios, dicha propiedad se clasificará como propiedad de inversión siempre y cuando el mayor porcentaje, 80% o más del área construida, sea utilizada para generar rentas en condiciones de mercado y/o plusvalías.





Versión:

Fecha de vigencia:

Los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedades de inversión, se reconocerán como tal; en caso contrario, se aplicará lo establecido en la política de Bienes Históricos y Culturales.

Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad de inversión se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre el Municipio de Pereira para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los servicios, o reducir significativamente los costos de funcionamiento.

Por su parte, el mantenimiento y reparaciones de las propiedades de inversión se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. El mantenimiento y reparaciones son erogaciones en que incurre el Municipio de Pereira con el fin de conservar o recuperar la capacidad normal de uso del activo.

### **Activos Intangibles**

Se reconocen como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales el Municipio de Pereira 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 Municipio y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Un activo intangible es identificable cuando es susceptible de separarse de la entidad y, en consecuencia, venderse, transferirse, entregarse en explotación, arrendarse o intercambiarse, ya sea individualmente, o junto con otros activos identificables o pasivos con los que guarde relación, independientemente de que el municipio tenga o no la intención de llevar a cabo la separación. Un activo intangible también es identificable cuando surge de acuerdos vinculantes incluyendo derechos contractuales u otros derechos legales.

El Municipio de Pereira controla un activo intangible cuando puede obtener los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio de los recursos derivados de este y puede restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios o a dicho potencial de servicio. Un activo intangible produce beneficios económicos futuros o potencial de servicio cuando:

- a) puede generar ingresos procedentes de la venta de bienes o servicios en los cuales se usa el activo intangible;
- b) puede generar rendimientos diferentes de los derivados del uso del activo por parte de la entidad;
- c) le permite al Municipio de Pereira, disminuir sus costos o gastos de producción o de prestación de servicios, o
- d) le permite al Municipio, mejorar la prestación de los servicios.



Versión:

Fecha de vigencia:

La medición de un activo intangible es fiable cuando existe evidencia de transacciones para el activo u otros similares, o cuando la estimación del valor depende de variables que se pueden medir en términos monetarios.

El Municipio de Pereira no reconocerá activos intangibles generados internamente, excepto cuando estos sean producto de una fase de desarrollo. En consecuencia, para esta clase de activos intangibles, el Municipio identificará qué desembolsos hacen parte de la fase de investigación y cuáles corresponden a la fase de desarrollo.

No se reconocerán como activos intangibles las marcas, las cabeceras de periódicos o revistas, los sellos o denominaciones editoriales, las listas de clientes ni otras partidas similares que se hayan generado internamente. Tampoco se reconocerán como activos intangibles, los desembolsos por actividades de capacitación; la publicidad y actividades de promoción; los desembolsos por reubicación o reorganización de una parte o la totalidad de la administración municipal; los desembolsos necesarios para abrir una nueva instalación o actividad o, para comenzar una operación; ni los costos de lanzamiento de nuevos productos o procesos.

Cuando un activo esté conformado por elementos tangibles e intangibles, el Municipio determinará cuál de los dos elementos tiene un peso más significativo con respecto al valor total del activo, con el fin de tratarlo como propiedades, planta y equipo o como activo intangible, según corresponda.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un activo intangible se reconocerán como mayor valor de este y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la amortización. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre el Municipio para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos.

## **OTROS ACTIVOS**

De acuerdo con los términos definidos en la presente política contable, el Municipio de Pereira tendrá en cuenta para el reconocimiento como otros activos no financieros el cumplimiento de los siguientes requisitos:

- a) Que exista un contrato entre las partes (títulos emitidos por entidades financieras legales).
- b) Que el Municipio de Pereira tenga el derecho a exigir el pago o reembolso de efectivo o de un equivalente de efectivo.
- c) Que su valor se pueda medir con fiabilidad
- d) Son gastos que se registraron como un activo y que deben ser usados dentro del término de un año o en un ciclo financiero a corto plazo.





Versión:

Fecha de vigencia:

- e) Que el Municipio de Pereira espere que generen beneficios económicos en el futuro.

**Los gastos pagados por anticipados** deben ser medidos con fiabilidad, sin embargo, no siempre se conoce cuál es el valor exacto de la partida y por lo tanto estos deben estimarse en ese caso y dicha estimación debe ser razonable. Se reconocen como bienes y servicios pagados por anticipado, entre otros:

- Seguros
- Intereses
- Comisiones
- Arrendamientos
- Publicaciones
- Honorarios

**Los avances y anticipos entregados** se reconocen por los valores entregados por el Municipio de Pereira en forma anticipada, a contratistas y proveedores para la obtención de bienes y servicios, así como los correspondientes a los viáticos y gastos de viaje que están pendientes de legalización.

Se reconocen los **recursos entregados en administración** a favor del Municipio de Pereira que se originan en contratos de encargo fiduciario, fiducia pública o encargo fiduciario público y contratos para la administración de recursos bajo diversas modalidades, celebrados con entidades distintas de las sociedades fiduciarias.

**Los depósitos entregados en garantía** se reconoce el valor de los recursos entregados por el Municipio de Pereira, con carácter transitorio, para garantizar el cumplimiento de contratos que lo establezcan de este modo, así como los depósitos que se deriven de procesos judiciales.

### **Arrendamientos**

Cuando el arrendamiento se clasifique como operativo, el Municipio de Pereira seguirá reconociendo el activo arrendado, de acuerdo con su clasificación, la cual corresponderá a propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; o activos intangibles.

El Municipio reconocerá la cuenta por cobrar y los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos (excluyendo lo que se reciba por servicios tales como seguros, servicios públicos, administración y mantenimientos) de forma lineal a lo largo del plazo de arrendamiento, incluso si los cobros no se perciben de tal forma. Lo anterior, salvo que otra base sistemática de reparto resulte más representativa para reflejar adecuadamente el patrón temporal de consumo de los beneficios derivados del uso del activo arrendado.

Los costos directos iniciales en los que incurra el Municipio durante la negociación y contratación de un arrendamiento operativo se añadirán al valor en libros del activo arrendado



Versión:

Fecha de vigencia:

y se reconocerán como gasto a lo largo del plazo de arrendamiento, sobre la misma base de los ingresos del arrendamiento.

La depreciación o amortización de los activos arrendados se efectuará de forma coherente con las políticas normalmente seguidas por el Municipio para activos similares, y se calculará con arreglo a las bases establecidas en la política que le sea aplicable al activo arrendado.

Para efectos del deterioro y baja en cuentas de la cuenta por cobrar, el Municipio de Pereira aplicará lo dispuesto en la política de Cuentas por Cobrar.

### **Costo de Financiación**

Se reconoce como un mayor valor de los activos, los costos de financiación directamente atribuibles a la adquisición, construcción, desarrollo o producción, de un activo apto. Un activo apto es aquel que requiere necesariamente de un periodo sustancial antes de estar listo para el uso al que está destinado, o para la venta o distribución en forma gratuita o a precios de no mercado, que para el Municipio de Pereira se ha definido como periodo sustancial 6 Meses.

El Municipio reconocerá los costos de financiación como parte del activo, siempre que reconozca el activo y tenga la obligación de realizar el pago de la financiación. Para ello se aplicará el procedimiento contable denominado costo financiero de los activos de propiedad, planta y equipo. En caso contrario, los costos de financiación se contabilizarán como gasto en el resultado del periodo.

### **Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo**

Se aplicará para la contabilización del deterioro del valor de los activos generadores de efectivo que el Municipio de Pereira considere materiales y que estén clasificados en:

- a) Propiedad, planta y equipos – bienes inmuebles;
- b) Propiedades de inversión;
- c) Inversiones en controladas, asociadas o negocios conjuntos.

### **Deterioro del Valor de los Activos No Generadores de Efectivo**

El Municipio de Pereira reconocerá una pérdida por deterioro del valor de un activo **NO** generador de efectivo cuando su valor en libros 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.

*Entonces tenemos que:*

*VL: Valor en libros*



Versión:

*VR: Valor del servicio recuperable*

*VM: Valor de mercado*

*CR: Costo de reposición*

*CD: Costos de disposición*

Fecha de vigencia:

*VR, es el > entre  $(VM - CD)$  y CR*

*Si,  $VL > VR$ ; hay deterioro*

*Deterioro =  $VL - VR$*

*Si,  $VL < VR$ ; no hay deterioro*

La pérdida por deterioro se contabilizará como una disminución del valor en libros del activo y un gasto en el resultado del periodo.

Luego de reconocer una pérdida por deterioro del valor, los cargos por depreciación o amortización del activo se determinarán, para los periodos futuros, teniendo en cuenta el valor en libros ajustados por dicha pérdida. Esto permitirá distribuir el valor en libros ajustado del activo, menos su eventual valor residual, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.

### **Cuentas Por Pagar**

Se reconocen como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por el Municipio de Pereira 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.

Para el reconocimiento de la cuenta por pagar, cada Secretaría deberá garantizar que las órdenes de pago estén acompañadas de la documentación legal, que permita la liquidación de las obligaciones tributarias a cargo del Municipio.

Las órdenes de pago se registrarán por cada Secretaría en el módulo de gestión de gasto en el sistema de información integrado SIIF. Al final de cada mes la Dirección Operativa de Contaduría anulará aquellas órdenes de pago que no cumplen con el lleno total de requisitos inmerso en la lista de chequeo.

### **Prestamos Por Pagar**

Se reconocen como préstamos por pagar, los recursos financieros recibidos por el Municipio de Pereira 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, hacen parte de estas operaciones los contratos de endeudamiento público suscritos por el Municipio.





Versión:

Fecha de vigencia:

## **Beneficios a Los Empleados**

### **Beneficios a Los Empleados a Corto Plazo**

Se reconocen como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios al Municipio de Pereira durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocerán como un gasto y como un pasivo cuando El Municipio de Pereira consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados. Los beneficios a empleados a corto plazo que no se paguen mensualmente se reconocerán en cada mes por el valor de la obligación correspondiente al porcentaje del servicio prestado durante el mes.

En caso de que el Municipio de Pereira efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, el Municipio de Pereira reconocerá un activo por dichos beneficios, como el caso de las primas extralegal y la prima de alimentación para los trabajadores oficiales, la prima de servicios para los empleados públicos.

Para tal efecto se dará aplicación al *procedimiento contable reconocimiento Beneficios a Empleados*, acorde con el sistema integrado de gestión del Municipio de Pereira - SIG.

### **Beneficios a Los Empleados a Largo Plazo**

Se reconocen como beneficios a los empleados a largo plazo, los 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 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.

Entre los beneficios a los empleados a largo plazo se incluyen los siguientes:

- a) Prima por antigüedad para los trabajadores oficiales y otros beneficios por largo tiempo de servicio que llegare a crear el Municipio,
- b) La prima especial de pensión de vejez para los trabajadores oficiales, y
- c) beneficios por recibir a partir de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que se hayan ganado.



Versión:

Fecha de vigencia:

Los beneficios a los empleados a largo plazo se reconocerán como un gasto y como un pasivo cuando El Municipio de Pereira consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

En caso de que el Municipio de Pereira efectúe pagos por beneficios a largo plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, el Municipio de Pereira reconocerá un activo por los beneficios pagados por anticipado., en tal sentido, los pagos realizados en forma anticipada se reconocerán como activo por beneficios a empleados la proporción no cumplida por parte del empleado, en la medida que se cumplan las condiciones se debe reconocer un gasto y disminuir el activo por beneficios a empleados.

Si al final del periodo contable existen activos con los cuales se liquidarán directamente las obligaciones, estos se reconocerán de manera independiente.

### **Beneficios Posempleo**

Se reconocen como 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 el Municipio de Pereira.

Entre los beneficios posempleo se incluirán:

Las pensiones a cargo del Municipio relacionadas con sus empleados, así como aquellas que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por el Municipio de Pereira, incluidas las de los ex trabajadores de sus entidades liquidadas, adscritas o vinculadas; y otros beneficios posteriores al empleo como los seguros de vida y los beneficios de asistencia médica, auxilio funerario y educativo.

Si el Municipio de Pereira, en su calidad de responsable del pasivo pensional, debe reconocer y asumir el pago de los beneficios posempleo, reconocerá un mayor valor en la cuenta del patrimonio denominada ganancia o pérdida beneficio posempleo y un pasivo cuando el Municipio de Pereira 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.

El Municipio de Pereira cuenta con recursos destinados al cubrimiento del pasivo pensional por asignaciones del SGP y SGR administrados en el FONPET, asimismo asume con recursos propios el pago de los pensionados actuales.

Si al final del periodo contable existen activos con los cuales se liquidarán directamente las obligaciones, estos se reconocerán de manera independiente.



Versión:

Fecha de vigencia:

## **Provisiones**

Se reconocen como provisiones, los pasivos a cargo del Municipio de Pereira que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento. Son ejemplos de hechos que pueden ser objeto de reconocimiento como provisiones, los litigios y demandas en contra del Municipio de Pereira, la devolución de bienes aprehendidos o incautados, los contratos onerosos, las reestructuraciones y los desmantelamientos.

El Municipio de Pereira reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado;
- b) probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación y
- c) puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

En algunos casos excepcionales no es claro si existe una obligación en el momento presente. En tales circunstancias, se considerará que el suceso ocurrido en el pasado ha dado lugar a una obligación presente si, teniendo en cuenta toda la evidencia disponible al final del periodo contable, es mayor la probabilidad de que exista una obligación presente que de lo contrario.

## **Activos Contingentes**

Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros.

Los activos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. 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.

## **Pasivos Contingentes**

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un pasivo contingente corresponde a 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 del Municipio. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, para satisfacerla, se requiera que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.





Versión:

Fecha de vigencia:

Los pasivos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

## **OTROS PASIVOS**

### **Ingresos Recibidos por Anticipado**

El Municipio de Pereira reconoce un pasivo por concepto de ingresos recibidos por anticipado, cuando cumpla con los siguientes requisitos:

- a) Ha recibido un pago anticipado para vender bienes o prestar servicios en el futuro.
- b) Existe la obligación legal de prestar los servicios o de transferir los riesgos y beneficios de la venta de bienes.
- c) La obligación de prestar los servicios o de transferir los riesgos y beneficios de los bienes surgió a raíz de sucesos pasados.
- d) El valor del ingreso recibido por anticipado, el de los servicios a prestar y de los bienes a entregar, tienen un costo que puede ser medido con fiabilidad.
- e) El ingreso recibido por anticipado se recibe con el objetivo de prestar unos servicios o de transferir los riesgos y beneficios de la venta de bienes en el futuro y no se tiene intención de obtener un reembolso de efectivo o de algún activo financiero.
- f) No cumple con la definición de instrumentos financieros.

Para que una partida pueda ser reconocida como Ingresos Recibidos por Anticipado debe cumplir con la totalidad de los requisitos enumerados.

El Municipio de Pereira reconocerá los recursos recibidos en administración por el valor de los dineros recibidos por la entidad para su administración.

## **Ingresos**

### **Transacciones sin Contraprestación**

Se reconoce como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba el Municipio de Pereira sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, el Municipio de Pereira no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido. También se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga el Municipio dada la facultad 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.



Versión:

Fecha de vigencia:

Son ingresos de transacciones sin contraprestación, los impuestos, las transferencias, las retribuciones (tasas, derechos de explotación, derechos de tránsito entre otros), los aportes sobre la nómina y las rentas parafiscales.

Los recursos que reciba el Municipio a favor de terceros no se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, sino como pasivos, como el caso de:

- a) Sobretasa ambiental a favor de la CARDER.
- b) Sobretasa ambiental Área Metropolitana, vigencias anteriores, entre otros.

#### Ingresos Fiscales

Estos corresponden a ingresos exigidos sin contraprestación directa, determinados en las disposiciones legales por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes. Estos se clasifican en:

- a) Tributarios.
- b) No tributarios.
- c) Devoluciones y descuentos.

Se reconocerán de acuerdo al tratamiento contemplado en el Manual de Políticas del Municipio de Pereira, Decreto 866 de 2017 y sus modificaciones.

#### Transferencias

Los ingresos por transferencias pueden o no estar sometidos a estipulaciones, en relación con la aplicación o el uso de los recursos recibidos. Dichas estipulaciones afectan el reconocimiento de la transacción

- **Transferencias del SGP:** estas corresponden a los recursos que la Nación transfiere por mandato de los artículos 356 y 357 de la constitución política de Colombia, a las entidades territoriales, para la financiación de los servicios a su cargo en la siguiente forma:
  - a) Educación
  - b) Salud
  - c) Propósito general
  - d) Agua potable y saneamiento básico
  - e) Para pensiones

Asignaciones especiales:



Versión:

Fecha de vigencia:

- Alimentación escolar
- Atención integral a la primera infancia.
- Para pensiones.

- **Transferencias SGR:** estas corresponden a los recursos que recibe el Municipio por la distribución por parte de la Nación de los ingresos provenientes de la explotación de los recursos naturales no renovables, la cuales se componen de:

- a) Asignaciones directas
- b) Para pensiones

**Otras transferencias:** corresponden a recursos asignados por entidades del orden nacional o departamental para el cubrimiento del pasivo pensional, entre ellas las provenientes del FONPET. Hacen parte de este grupo aquellas provenientes de Coljuegos, Sorteo Extraordinario de Colombia, el Departamento de Risaralda y el FOSYGA. Para ello se aplicarán los procedimientos contables de reserva financiera y pasivo pensional, y el de causación y seguimiento del régimen subsidiado.

- **Transferencias condicionadas:** Las restricciones comprenden las especificaciones sobre el uso o destinación de los recursos transferidos al Municipio de Pereira, las cuales se originan en la normatividad vigente o en acuerdos de carácter vinculante. Las estipulaciones relacionadas con un activo transferido pueden tener restricciones o condiciones, la ampliación de este tratamiento se encuentra contemplado en el Manual de Políticas del Municipio de Pereira, Decreto 866 de 2017 y sus modificaciones.

## OTROS INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN

Se reconocen como Otros Ingresos sin contraprestación:

- Financieros (Intereses de deudores, recargos por mora, intereses sobre depósitos, dividendos y participaciones, entre otros)
- Otros Ingresos Ordinarios (Cuotas partes de pensiones, cuotas partes de bonos pensionales, Excedentes financieros, entre otros)

Extraordinarios (Sobrantes, recuperaciones, aprovechamientos, entre otros).

## INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN

Se reconocen como ingresos de transacciones con contraprestación, 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.





Versión:

Fecha de vigencia:

- El criterio para el reconocimiento de ingresos de transacciones con contraprestación se aplicará por separado a cada transacción. No obstante, en determinadas circunstancias, será necesario aplicar tal criterio de reconocimiento por separado a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la sustancia de la operación. Por su parte, el criterio de reconocimiento se aplicará a dos o más transacciones conjuntamente cuando estén ligadas de manera que el efecto comercial no pueda ser entendido sin referencia al conjunto completo de transacciones. La ampliación de este tratamiento se encuentra contemplado en el Manual de Políticas del Municipio de Pereira, Decreto 866 de 2017 y sus modificaciones.

### **Gastos**

De acuerdo con los términos definidos en la presente política contable, el Municipio de Pereira tendrá en cuenta para el reconocimiento de los gastos cuando se satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) Existen salidas o disminuciones del valor de los activos o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio.
- b) Se han recibido los bienes o servicios a satisfacción.
- c) El valor de los gastos pueda medirse con fiabilidad.

En el Municipio de Pereira se reconocerán como Gasto los siguientes rubros, dado que cumplen con los criterios de reconocimiento antes descritos, realizando un desglose por la naturaleza de los gastos, así:

- Beneficios a empleados (Sueldos y salarios)
- Contribuciones imputadas (Indemnizaciones, Gastos médicos y drogas, Amortización calculo actuariales pensiones actuales, entre otros)
- Contribuciones efectivas (Aportes a Cajas de Compensación Familiar, Cotizaciones a seguridad social en salud, Aportes sindicales, entre otros)
- Aportes sobre la nómina (Aportes al ICBF, Aportes al Sena, Aportes ESAP, entre otros)
- Generales (Estudios y proyectos, Comisiones, honorarios y servicios, Vigilancia y seguridad, entre otros)
- Impuestos, Contribuciones y Tasas (Cuota de Fiscalización y Auditaje)
- Provisión para Protección de Inversiones
- Provisión para Contingencias (Litigios y Demandas)
- Transferencias
- Gasto público social (Educación, Salud, Agua potable y saneamiento básico, Vivienda, Recreación y Deporte, Cultura, Desarrollo comunitario y bienestar social, Medio Ambiente, entre otros)
- Operaciones Interinstitucionales (Aporte y traspaso de fondos girados, Operación de enlace sin situación de fondos, entre otros)

Fecha de vigencia:

- Otros Gastos (Intereses, Financieros, entre otros)

A su vez, presentará dentro de estas clasificaciones las subdivisiones que considere necesarias para la comprensión de los estados financieros.

### Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

**Moneda funcional** La unidad monetaria bajo la cual están registrados los estados financieros del Municipio de Pereira es el peso colombiano, al igual que los cuadros ilustrativos que se observan en las notas. Los estados financieros del fueron preparados y presentados con peso colombiano (COP), siendo utilizado el redondeo al peso.

## Materialidad

### Cálculo de la materialidad en forma individual

Para la determinación de la materialidad de las diferentes cuentas de los Estados Financieros, se deberá realizar una sustitución de los datos tomando como referente el resultado de la materialidad del grupo por el saldo de la cuenta en relación con el total del saldo del grupo.

Para tal efecto se originaron los siguientes valores para cada grupo de los Estados Financieros:

<b>Materialidad</b>				
Nro <input type="text" value="6"/>	Fecha <input type="text" value="01/01/2023"/>	Fecha Corte <input type="text" value="31/12/2022"/>	<b>Materialidad</b> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-bottom: 5px;">CALC MATE. GLOBAL</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-bottom: 5px;">Materialidad Global <div style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">149,466,083,176.00</div></div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">CALC DETALLE MATE.</div>	
<b>Información Inicial</b>				
Ing. Tribut. Vig.1	179,251,438,759.00	Variacion Anual IPC 1 (%)	3.18	
Ing. Tribut. Vig.2	215,624,567,392.00	Variacion Anual IPC 2 (%)	3.80	
Ing. Tribut. Vig.3	285,489,178,186.00	Variacion Anual IPC 3 (%)	1.61	
Ing. Tribut. Vig.4	345,283,778,279.00	Variacion Anual IPC 4 (%)	5.62	
Ing. Tribut. Vig.5	508,466,006,303.00	Variacion Anual IPC 5 (%)	13.12	
Calificacion Control Interno Contable <input type="text" value="4.72"/>	Efecto Riesgo (SCI) (%) <input type="text" value="5.60"/>			
ACTIVO   PASIVO   PATRIMONIO   PROPIEDAD PLANTA Y ...   BIENES DE USO PUBLI...   OTROS ACTIVOS				
Cuenta	Descripcion	Valor Estados Financieros	Valor Materialidad	% Materialidad
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL	284,346,407,517.21	14,608,989,478.78	9.77
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS	584,499,844,062.52	30,030,103,586.73	20.09
13	CUENTAS POR COBRAR	302,343,647,929.71	15,533,641,554.14	10.39
14	PRÉSTAMOS POR COBRAR	.00	.00	.00
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUI	675,558,744,359.81	34,708,476,448.93	23.22
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HIST	854,708,351,324.67	43,912,723,993.78	29.38
18	RECURSOS NATURALES Y DEL	.00	.00	.00
19	OTROS ACTIVOS	207,720,525,845.85	10,672,148,113.65	7.14
TOTALES		2,909,177,521,039.77	149,466,083,176	100



Versión:

Fecha de vigencia:

**Materialidad**

Nro 6 Fecha 01/01/2023 Fecha Corte 31/12/2022

**Información Inicial**

Ing. Tribut. Vig.1	179,251,438,759.00	Variación Anual IPC 1 (%)	3.18
Ing. Tribut. Vig.2	215,624,567,392.00	Variación Anual IPC 2 (%)	3.80
Ing. Tribut. Vig.3	285,489,178,186.00	Variación Anual IPC 3 (%)	1.61
Ing. Tribut. Vig.4	345,283,778,279.00	Variación Anual IPC 4 (%)	5.62
Ing. Tribut. Vig.5	508,466,006,303.00	Variación Anual IPC 5 (%)	13.12

Calificación Control Interno Contable 4.72 Efecto Riesgo (SCI) (%) 5.60

**Materialidad**

CALC MATE. GLOBAL

Materialidad Global 149,466,083,176.00

CALC DETALLE MATE.

**ACTIVO PASIVO PATRIMONIO PROPIEDAD PLANTA Y ... BIENES DE USO PUBLI... OTROS ACTIVOS**

Cuenta	Descripción	Valor Estados Financieros	Valor Materialidad	% Materialidad
22	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍT	.00	.00	.00
23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	131,861,666,612.00	6,774,714,395.05	4.53
24	CUENTAS POR PAGAR	81,550,416,100.52	4,189,851,319.75	2.80
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADO	410,347,238,996.00	21,082,589,189.30	14.11
26	OPERACIONES CON INSTRUME	.00	.00	.00
27	PROVISIONES	204,669,207,823.79	10,515,379,215.92	7.04
29	OTROS PASIVOS	329,778,704,685.43	16,943,184,438.80	11.34
<b>TOTALES</b>		<b>1,158,207,234,217.74</b>	<b>59,505,718,559</b>	<b>40</b>

**Materialidad**

Nro 6 Fecha 01/01/2023 Fecha Corte 31/12/2022

**Información Inicial**

Ing. Tribut. Vig.1	179,251,438,759.00	Variación Anual IPC 1 (%)	3.18
Ing. Tribut. Vig.2	215,624,567,392.00	Variación Anual IPC 2 (%)	3.80
Ing. Tribut. Vig.3	285,489,178,186.00	Variación Anual IPC 3 (%)	1.61
Ing. Tribut. Vig.4	345,283,778,279.00	Variación Anual IPC 4 (%)	5.62
Ing. Tribut. Vig.5	508,466,006,303.00	Variación Anual IPC 5 (%)	13.12

Calificación Control Interno Contable 4.72 Efecto Riesgo (SCI) (%) 5.60

**Materialidad**

CALC MATE. GLOBAL

Materialidad Global 149,466,083,176.00

CALC DETALLE MATE.

**ACTIVO PASIVO PATRIMONIO PROPIEDAD PLANTA Y ... BIENES DE USO PUBLI... OTROS ACTIVOS**

Cuenta	Descripción	Valor Estados Financieros	Valor Materialidad	% Materialidad
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADE	1,750,970,286,822.03	89,960,364,617.18	60.19
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	.00	.00	.00
<b>TOTALES</b>		<b>1,750,970,286,822.03</b>	<b>89,960,364,617</b>	<b>60</b>

**Materialidad**

Nro 6 Fecha 01/01/2023 Fecha Corte 31/12/2022

**Información Inicial**

Ing. Tribut. Vig.1	179,251,438,759.00	Variación Anual IPC 1 (%)	3.18
Ing. Tribut. Vig.2	215,624,567,392.00	Variación Anual IPC 2 (%)	3.80
Ing. Tribut. Vig.3	285,489,178,186.00	Variación Anual IPC 3 (%)	1.61
Ing. Tribut. Vig.4	345,283,778,279.00	Variación Anual IPC 4 (%)	5.62
Ing. Tribut. Vig.5	508,466,006,303.00	Variación Anual IPC 5 (%)	13.12

Calificación Control Interno Contable 4.72 Efecto Riesgo (SCI) (%) 5.60

**Materialidad**

CALC MATE. GLOBAL

Materialidad Global 149,466,083,176.00

CALC DETALLE MATE.

**ACTIVO PASIVO PATRIMONIO PROPIEDAD PLANTA Y ... BIENES DE USO PUBLI... OTROS ACTIVOS**

Cuenta	Descripción	Valor Estados Financieros	Valor Materialidad	% Materialidad
1605	TERRENOS	218,775,286,777.99	11,240,113,390.81	32.38
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	24,774,327,898.91	1,272,841,456.94	3.67
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	9,463,197,102.30	486,194,807.63	1.40
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUI	77,581,400.79	3,985,933.49	.01
1640	EDIFICACIONES	488,126,791,426.56	25,078,703,200.58	72.26
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	.00	.00	.00
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES	158,595,879.59	8,148,249.72	.02
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	7,169,735,685.30	368,362,639.45	1.06
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	2,496,782,002.80	128,278,258.65	.37
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO	6,337,358,547.20	325,597,235.95	.94
<b>TOTALES</b>		<b>675,558,744,359.81</b>	<b>34,708,476,449</b>	<b>100</b>





Versión:

Fecha de vigencia:

Nro6Fecha01/01/2023Fecha Corte31/12/2022

Materialidad

Materialidad

CALC MATE. GLOBAL

Materialidad Global

149,466,083,176.00

CALC DETALLE MATE.

Informacion Inicial

Ing. Tribut. Vig.1179,251,438,759.00Variacion Anual IPC 1 (%)3.18

Ing. Tribut. Vig.2215,624,567,392.00Variacion Anual IPC 2 (%)3.80

Ing. Tribut. Vig.3285,489,178,186.00Variacion Anual IPC 3 (%)1.61

Ing. Tribut. Vig.4345,283,778,279.00Variacion Anual IPC 4 (%)5.62

Ing. Tribut. Vig.5508,466,006,303.00Variacion Anual IPC 5 (%)13.12

Calificacion Control Interno Contable4.72

Efecto Riesgo (SCI) (%)5.60

ACTIVO PASIVO PATRIMONIO PROPIEDAD PLANTA Y ... BIENES DE USO PUBLI... OTROS ACTIVOS

Cuenta	Descripcion	Valor Estados Financieros	Valor Materialidad	% Materialidad
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	7,169,735,685.30	368,362,639.45	1.06
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	2,496,782,002.80	128,278,258.65	.37
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO I	6,337,358,547.20	325,597,235.95	.94
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y	11,686,568,043.67	600,425,906.85	1.73
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRA	15,866,891,015.73	815,200,184.64	2.35
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA	664,637,940.14	34,147,393.52	.10
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	19,703,820.00	1,012,331.76	.00
1682	PROPIEDADES DE INVERSION	.00	.00	.00
1685	DEPRECIACION ACUMULADA DE	-110,058,713,181.17	-5,654,534,541.00	-16.29
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PF	.00	.00	.00
TOTALES		675,558,744,359.81	34,708,476,449	100

Nro6Fecha01/01/2023Fecha Corte31/12/2022

Materialidad

Materialidad

CALC MATE. GLOBAL

Materialidad Global

149,466,083,176.00

CALC DETALLE MATE.

Informacion Inicial

Ing. Tribut. Vig.1179,251,438,759.00Variacion Anual IPC 1 (%)3.18

Ing. Tribut. Vig.2215,624,567,392.00Variacion Anual IPC 2 (%)3.80

Ing. Tribut. Vig.3285,489,178,186.00Variacion Anual IPC 3 (%)1.61

Ing. Tribut. Vig.4345,283,778,279.00Variacion Anual IPC 4 (%)5.62

Ing. Tribut. Vig.5508,466,006,303.00Variacion Anual IPC 5 (%)13.12

Calificacion Control Interno Contable4.72

Efecto Riesgo (SCI) (%)5.60

ACTIVO PASIVO PATRIMONIO PROPIEDAD PLANTA Y ... BIENES DE USO PUBLI... OTROS ACTIVOS

Cuenta	Descripcion	Valor Estados Financieros	Valor Materialidad	% Materialidad
1703	MATERIALES	.00	.00	.00
1705	BIENES DE USO PUBLICO EN CO	163,819,720,630.09	8,416,637,284.11	19.17
1710	BIENES DE USO PUBLICO EN SE	817,166,812,866.56	41,983,935,968.05	95.61
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTUR	.00	.00	.00
1721	BIENES DE USO PUBLICO REPRE	250,000,000.00	12,844,359.11	.03
1785	DEPRECIACION ACUMULADA DE	-126,528,182,171.98	-6,500,693,637.27	-14.80
TOTALES		854,708,351,324.67	43,912,723,994	100

Nro6Fecha01/01/2023Fecha Corte31/12/2022

Materialidad

Materialidad

CALC MATE. GLOBAL

Materialidad Global

149,466,083,176.00

CALC DETALLE MATE.

Informacion Inicial

Ing. Tribut. Vig.1179,251,438,759.00Variacion Anual IPC 1 (%)3.18

Ing. Tribut. Vig.2215,624,567,392.00Variacion Anual IPC 2 (%)3.80

Ing. Tribut. Vig.3285,489,178,186.00Variacion Anual IPC 3 (%)1.61

Ing. Tribut. Vig.4345,283,778,279.00Variacion Anual IPC 4 (%)5.62

Ing. Tribut. Vig.5508,466,006,303.00Variacion Anual IPC 5 (%)13.12

Calificacion Control Interno Contable4.72

Efecto Riesgo (SCI) (%)5.60

ACTIVO PASIVO PATRIMONIO PROPIEDAD PLANTA Y ... BIENES DE USO PUBLI... OTROS ACTIVOS

Cuenta	Descripcion	Valor Estados Financieros	Valor Materialidad	% Materialidad
195101	TERRENOS	4,593,171,884.00	235,985,396.21	71.95
195102	EDIFICACIONES	1,791,030,271.00	92,018,543.79	28.05
197005	DERECHOS	.00	.00	.00
197007	LICENCIAS	6,120,000.00	314,429.91	.28
197008	SOFTWARES	2,180,027,886.51	112,004,244.09	99.72
197090	OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	.00	.00	.00
197099	AJUSTES POR INFLACION	.00	.00	.00
TOTALES		8,570,350,041.51	440,322,614	200



Versión:

Fecha de vigencia:

Los activos que sean considerados materiales, serán objeto de estimación de deterioro, la cual se realizará, mediante la estimación de flujos futuros, los cuales se traerán a valor presente, descontados a la tasa promedio ponderado de los préstamos por pagar del Municipio.

Por lo anterior, el Municipio de Pereira siguiendo los lineamientos establecidos en el Manual de Políticas en lo relacionado con la característica cualitativa de información financiera “relevancia”, realizó cálculo de materialidad aplicable para el año 2023 cumpliendo con los parámetros requeridos como lo indica el Anexo y Manual de Procedimiento de Materialidad; para dicho cálculo se tomaron en cuenta los siguientes factores:

- Componente crítico: se estableció como componente de análisis de los Estados Financieros, los Ingresos Tributarios de los últimos 5 años, que para efecto del cálculo del 2023 se tomaron las vigencias de 2018 a 2022.
- Variación anual del IPC, la cual se utiliza para suavizar las ondulaciones producidas por el efecto inflacionario, obtenida del Banco de la Republica para los mismos años objeto del cálculo.
- Efecto riesgo, determinado en la evaluación del sistema de control interno contable, emitido por la Oficina de Control Interno, el cual indica el nivel de confiabilidad de la información financiera de la entidad.

Una vez ingresados los anteriores factores al Anexo de Materialidad, se obtiene como resultado los Ingresos Tributarios Indexados, posterior el Anexo calcula el valor de la desviación estándar y su porcentaje, el promedio del valor de la base, de acuerdo con la información indicada en los anteriores conceptos, calculando por último la Materialidad Global; la cual es parametrizada en el aplicativo SIIF aplicables a los grupos de cuentas que componen los Estados Financieros.

Una vez obtenido el cálculo de la materialidad por grupo se procede por parte del área correspondiente (Bienes Inmuebles y Recursos Físicos) a realizar la evaluación de indicios de deterioro, la cual para el año 2023 no arroja indicios.

## **2.2. Tratamiento de la moneda extranjera**

El Municipio de Pereira, reconoce de forma mensual la diferencia en cambio originada por las Tasas de Conversión establecidas por el Banco de la República, de acuerdo con las transacciones efectuadas.

## **2.3. Hechos ocurridos después del periodo contable**

Después de la fecha de presentación de los estados financieros y antes de la fecha de autorización de su publicación no se presentaron hechos relevantes que impliquen o no ajustes a las cifras.



Versión:

Fecha de vigencia:

## **2.4. Otros aspectos**

### Clasificación de activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

El Municipio presenta sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera.

Un activo se clasifica como activo corriente cuando:

espere realizar el activo, o tenga la intención de venderlo, consumirlo o distribuirlo en forma gratuita o a precios de no mercado en su ciclo normal de operación (este último es el tiempo que el Municipio tarda en transformar entradas de recursos en salidas); mantenga el activo principalmente con fines de negociación; espere realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros; o el activo sea efectivo o equivalente al efectivo (como se define en la “Política de efectivo y equivalentes al efectivo), a menos que este se encuentre restringido y no pueda intercambiarse ni utilizarse para cancelar un pasivo por un plazo mínimo de 12 meses siguientes a la fecha de presentación de los estados financieros.

Los demás activos se clasifican como activos no corrientes.

Un pasivo se clasifica como pasivo corriente cuando:

- espere liquidar el pasivo en el ciclo normal de su operación;
- liquide el pasivo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de presentación de los estados financieros; o
- no tenga un derecho incondicional de aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los 12 meses siguientes a la fecha de presentación de los estados financieros.

Los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes. También se tendrá en cuenta los criterios definidos por la Contaduría General de la Nación, en la normatividad, doctrina y sistema de validación de la información, para la clasificación de corriente y no corriente.

### Depuración contable permanente y sostenible

Las áreas responsables de administrar la información de las bases de datos que afectan la contabilidad deben adelantar las gestiones administrativas para depurar las cifras y demás datos contenidos en los estados financieros, de forma que cumplan las características fundamentales de relevancia y representación fiel; así mismo, se debe depurar la información financiera e implementar los controles que sean necesarios a fin de mejorar la calidad de la información.





Versión:

Fecha de vigencia:

En todo caso, se deben realizar las acciones administrativas necesarias para la incorporación de valores que representan derechos o bienes y obligaciones para el Municipio no reconocidos previamente y dar de baja activos y pasivos que no cumplen con los criterios de reconocimiento de los elementos de los estados financieros.

Para el efecto, el Municipio cuenta con el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable que tiene como funciones:

#### Depuración de la información contable

Con fundamento en la Resolución No. 533 de 2015, la Resolución No. 193 de 2016 “Procedimiento para la evaluación del control interno contable”, en relación con las políticas generales contables y el Decreto No. 866 de 2017 por medio del cual se adopta el Manual de Políticas Contables del Municipio, y sus respectivas modificaciones, se adelantaron gestiones administrativas necesarias para depurar la información contable con los siguientes resultados:

Durante la vigencia 2023 el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable emitió 05 actas y Resoluciones en las cuales se autorizaron retiros e incorporación de derechos y obligaciones, los cuales se aplicaron en la cuenta del contribuyente para el caso de Impuestos y el efecto contable se aplica por el proceso de integración, y para los demás ajustes se realizan directamente en nota de depuración contable.

Los efectos contables se observan en la revelación de la categoría correspondiente contenida en este archivo.

A continuación, se detalla la información de las actas y resoluciones aprobadas en la vigencia 2023:

Act	fecha	resolución	fecha	Predial	Industria	alumbrado No Regulado	alumbrado Regulado	otras	Total
1	9/03/2023	2426	30/03/2023	161.613.121	-	-	-	-	161.613.121
2	17/05/2023	4647	8/06/2023	-	-	143.782.463	20.721.977	2.436.741.435	2.601.245.875
3	22/06/2023	6374	3/08/2023	175.856.343	274.037.919	-	38.670.039	-	488.564.301
4	25/07/2023	6785	11/08/2023	-	213.450.025	-	149.486.402	-	362.936.427
5	14/02/2023	13568	26/12/2023	-	-	-	-	***	-
TOTAL				337.469.464	487.487.944	143.782.463	208.878.418	2.436.741.435	3.614.359.724
*** Acta 5 :Aprobación Porcentajes de Deterioro									

La aplicación de la depuración e incorporación aprobadas en los respectivos comités de sostenibilidad no fueron realizadas en las mismas fechas de aprobación debido a los trámites administrativos y funcionalidades de los diferentes sistemas, así como algunos saldos los cuales generan interés de mora entre la fecha de aprobación y aplicación, situación que se aclara en la respectiva acta.



Versión:

Fecha de vigencia:

La aplicación de la depuración e incorporación aprobadas en los respectivos comités de sostenibilidad no se aplicaron en su totalidad por lo cual no se afectó los estados financieros oportunamente.

De las aplicaciones en la vigencia 2023 realizadas se disminuyó el patrimonio en \$19.247.569.618,30 y se incrementó en \$1.292.952.589,58 hecho que genera un impacto patrimonial de disminución \$17.954.617.028,72 según lo aprobado en el comité de sostenibilidad contable.

También son reconocidas mediante depuración contable aspectos no presentados ante el comité de sostenibilidad por prescripciones reconocidas mediante acto administrativo cuyo valor alcanzo la suma de \$1.364.713.039 así:





Versión:

Fecha de vigencia:

No. DE RESOLUCION DE PRESCRIPCION	FECHA DE LA RESOLUCION	VALOR	No. DE RESOLUCION DE PRESCRIPCION	FECHA DE LA RESOLUCION	VALOR
338	6/12/2022	1.511.304	97	28/06/2023	166.984.877
358	27/12/2022	147.208	94	28/06/2023	2.416.859
359	27/12/2022	239.249	96	28/06/2023	6.913.675
360	27/12/2022	1.204.044	100	30/06/2023	10.449.330
147	7/07/2022	52.195.039	104	10/07/2023	390.121
150	11/07/2022	3.230.410	87	9/06/2023	2.514.813
684	29/12/2021	17.109.387	140	9/08/2023	97.263.014
149	11/07/2021	35.811.015	138	8/08/2023	1.617.139
204 y 220	22 y 21/09/2022	2.177.749	147	17/08/2023	4.560.869
205 y 220	13/09/2022 y 21/09/2022	788.345	160	11/09/2023	5.343.045
213 y 220	15/09/2022 y 21/09/2022	1.317.448	161	11/09/2023	3.737.294
1	11/01/2023	2.774.350	162	11/09/2023	2.666.121
1	25/01/2023	5.448.115	163	11/09/2023	1.360.869
30	14/02/2022	142.173.979	164	11/09/2023	5.331.909
43	23/03/2022	820.640	165	11/09/2023	1.740.875
44	23/03/2022	820.640	166	11/09/2023	1.740.875
45	23/03/2022	820.640	167	11/09/2023	2.477.788
127	23/06/2022	132.753.388	152	5/09/2023	1.021.135
676	23/12/2021	1.723.546	153	5/09/2023	679.264
33	21/02/2023	1.223.549	154	5/09/2023	1.689.493
40	2/03/2023	7.779.457	155	5/09/2023	675.501
44	2/03/2023	6.147.243	126	31/07/2023	2.444.224
68243	10/07/2019	5.367.887	127	31/07/2023	333.630
47	4/03/2023	13.052.392	128	31/07/2023	1.200.549
48	4/03/2023	12.044.944	129	31/07/2023	845.127
38	1/03/2023	26.698.294	130	31/07/2023	845.127
68514	11/07/2019	8.727.821	131	31/07/2023	845.127
34	21/02/2023	12.902.074	132	31/07/2023	2.756.508
64	17/04/2023	11.663.155	145	17/08/2023	1.334.840
68438	14/08/2019	337.354	121	31/07/2023	2.470.992
65	19/04/2023	14.083.486	122	31/07/2023	323.658
67	25/04/2023	4.381.576	123	31/07/2023	323.658
68	25/04/2023	175.377	124	31/07/2023	6.635.862
73	4/05/2023	11.642.190	125	31/07/2023	1.200.549
78	23/05/2023	14.331.696	2272	14/08/2023	6.424.207
80	31/05/2023	7.858.925	2355	4/09/2023	1.384.726
84	31/05/2023	401.497	9318	26/10/2023	480.287
88	22/06/2023	4.933.597	172	18/09/2023	5.710.151
90	23/06/2023	49.887.729	9551	1/11/2023	6.419.827
91	23/06/2023	7.464.317	9595	3/11/2023	6.419.827
92	23/06/2023	44.054.926	9911	10/11/2023	40.854.634
82	31/05/2023	279.180.301	9319	26/10/2023	4.002.139
93A	27/06/2023	1.422.110	10124	20/11/2023	199.750
93B	27/06/2023	854.381	TO TAL		1.364.713.039



Versión:  
Eficiencia de los sistemas de información

Fecha de vigencia:

El Municipio tiene implementado varios sistemas de información para la administración de las operaciones así:

AIRE PLUS a través de esta herramienta informática es administrado los impuestos de predial, industria y comercio, arrendamientos, ingresos por rentas varias y facturación electrónica.

SIIF WEB FINANCIERO herramienta el cual garantiza eficiencia, eficacia y economía en el procesamiento y generación de información financiera, por el adecuado flujo hacia el área contable. A través de los procesos transversales esta herramienta permite una adecuada conciliación de los activos y pasivos; cálculos y registro de provisiones, depreciaciones, deterioro y amortizaciones. Generación de estados financieros como son el Balance General, Estado de actividad económica y libros oficiales.

SIIF PRECONTRACTUAL herramienta que se utiliza para registrar la contratación, la generación de pagos de diferentes modalidades por parte de la administración municipal por la complejidad y volumen de las operaciones que se generan en la entidad e integra adecuadamente los principales procesos que actúan como proveedores de información a la contabilidad y generación de los actos administrativos.

SAIA herramienta de gestión documental que permite la recepción y envío de correspondencia garantizando su adecuado manejo y control con oportunidad de las respuestas a derechos de petición

La información que es administrada por AIRE PLUS se debe garantizar su reconocimiento contable a través de interfaces con el sistema SIIF, garantizando la integridad de la información, dicho proceso de integración es realizado una vez al mes de la información de impuestos y contabilidad.

El aplicativo SIIF WEB está ambientado para el desarrollo de las operaciones diferentes módulos como son: contabilidad, recursos físicos, recursos humanos, pasivo pensional, presupuesto, tesorería, datos básicos, parametrizaciones.

La secretaria de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones Tics realiza los Backus de la información y garantiza su almacenamiento.

## **Indicadores Financieros**





Versión:

Fecha de vigencia:

INDICADORES DE LIQUIDEZ					
<b>Capital de Trabajo</b>	Activo corriente - Pasivo Corriente	=	354.987.137.606	-	403.472.237.408 = (48.485.099.802)
<b>Razón Corriente</b>	Activo corriente	=	354.987.137.606		= 0,88
	Pasivo corriente		403.472.237.408		
INDICADOR DE SOLIDEZ					
<b>Solidez</b>	Activo total	=	3.559.270.572.026		= 3,20
	Pasivo total		1.113.974.610.958		
INDICADOR DE APALANCAMIENTO					
<b>Apalancamiento Financiero</b>	Pasivo total	=	1.113.974.610.958		= 0,456
	Patrimonio Total		2.445.295.961.068		
<b>Apalancamiento a corto plazo</b>	Total pasivo corriente	=	403.472.237.408		= 0,165
	Patrimonio		2.445.295.961.068		
<b>Apalancamiento Financiero total</b>	Pasivo con entidades financieras	=	120.416.666.682		= 0,049
	Patrimonio		2.445.295.961.068		
INDICADOR DE ACTIVIDAD					
<b>Veces de rotación de cartera</b>	Ingreso Fiscal	=	741.039.621.428		= 1258,06
	Rentas por cobrar promedio		589.035.286		
<b>Periodo promedio de cobro</b>	Rentas por cobrar promedio*365 días	=	214.997.879.418		= 0,29
	Ingreso Fiscal		741.039.621.428		
INDICADOR DE RENDIMIENTO					
<b>Margen Operacional</b>	Superávit operacional	=	183.729.599.889		= 0,12%
	Ingreso operacional*100		150.334.149.636.500		

### NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

Para la preparación de los estados financieros se requiere que la administración utilice juicios, estimaciones y supuestos que permitan determinar las cifras de activos, pasivos, ingresos y gastos, así como la aplicación de políticas contables, y pueden tener un efecto significativo en los valores reconocidos en los estados financieros individuales.

Las estimaciones y juicios empleados por el Municipio se basan en la información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas y pueden diferir de los resultados reales posteriores. Los efectos que se deriven de un cambio en una estimación contable se aplicarán de manera prospectiva afectando el resultado del periodo del cambio y de los periodos futuros.

Las principales estimaciones y los juicios significativos realizados por el Municipio se describen a continuación.



Versión:

Fecha de vigencia:

### **3.1. Juicios**

Entre los juicios realizados en el proceso de aplicación de las políticas contables, se destacan los siguientes:

**3.1.1 Vida útil y valor residual para métodos de depreciación o amortización de propiedades, planta y equipo, bienes de uso público, propiedades de inversión y activos intangibles.**

La vida útil de un activo se calculará con fundamento en la experiencia que el Municipio tenga con activos similares. Para el efecto, se tendrá en cuenta, entre otros, los siguientes factores: utilización prevista del activo evaluada con referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de este; el desgaste físico esperado, que depende de factores operativos, tales como: programa de reparaciones y mantenimiento, y el cuidado y conservación que se le da al activo mientras no se está utilizando; la obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo; y los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como, las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados, diseño estructural del pavimento, tiempo durante el cual el Municipio espere utilizar un activo intangible.

Si el Municipio considera que, durante la vida útil del activo, se consumen sus beneficios económicos o su potencial de servicio en forma significativa, el valor residual será cero; de lo contrario, se estimará dicho valor.

La vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica, entendida como el periodo durante el cual se espera que un bien mueble sea utilizable por parte de uno o más usuarios, o como la cantidad de unidades de producción o similares que uno o más usuarios esperan obtener de él. Por lo tanto, la estimación de la vida útil de un activo se debe determinar con fundamento en la experiencia que el Municipio tenga con activos similares.

Las nuevas estimaciones de vida útil serán emitidas por las áreas responsables de bienes inmuebles y recursos físicos, quienes remitirán a la Dirección Operativa de Contaduría el reporte con los cambios estimados cuando haya lugar al término del periodo contable.

#### **3.1.2 Valor Residual**

Para la determinación del valor residual de los elementos de Propiedades, planta y equipo (bienes muebles), se consideran aspectos tales como: datos históricos de venta; información relacionada con el uso esperado del activo o los cambios ocurridos en este; nivel de desgaste esperado y sucedido en éste que sea de carácter significativo; avances tecnológicos; cambios en los precios de mercado; existencia de un compromiso formal por parte de un tercero para comprar el activo al final de su vida útil; existencia de un mercado activo para el bien,



Versión:

Fecha de vigencia:

pudiendo determinar el valor residual con referencia a ese mercado y siendo probable que este mercado existirá al final de la vida útil del activo.

Las estimaciones de valor residual, la vida útil y el método de depreciación serán revisados, una vez al año, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio.

El Municipio ha definido aplicar el método de depreciación en línea recta, con las siguientes vidas útiles y valores residuales:

El Municipio ha definido aplicar el método de depreciación en línea recta, con las siguientes vidas útiles y valores residuales:

Tipo de Activo	Vida útil	Valor residual
Redes, líneas y cables	Entre 40 y más años	Entre el 0% y 2%
Maquinaria y equipo	Entre 3 y 18 años	Entre el 0% y 10%
Equipo médico y científico.	Entre 3 y 10 años	Entre el 0% y 10%
Muebles, enseres y equipo de oficina	Entre 3 y 25 años	Entre el 0% y 10%
Equipos de comunicación y computación	Entre 3 y 10 años	Entre el 0% y 10%
Equipos de transporte, tracción y elevación	Entre 3 y 25 años	Entre el 0% y 10%
Equipos de comedor expensa y hotelería	Entre 3 y 25 años	Entre el 0% y 10%
Bienes de Arte y cultura	Entre 3 y 25 años	Entre el 0% y 10%

### 3.2. Estimaciones y supuestos

Para la estimación de deterioro de las cuentas por cobrar se analiza la cartera al cierre del periodo contable agrupada para el caso de impuestos, mediante la estimación de porcentajes de recuperación de la misma presentadas por la Tesorería Municipal y aprobadas mediante acta número 5 de Comité de Sostenibilidad Contable, para dicha estimación se tuvo en cuenta el histórico de pagos de los contribuyentes de los últimos 5 años, así como las acciones que se adelantan desde la gestión de cobro y recuperabilidad de cartera establecidos en el reglamento de cartera del Municipio, una vez aprobados los porcentajes de recuperación se descuentan los flujos de efectivo futuro tomando como factor de descuento los TES emitidos por el Banco de la Republica para un plazo de un horizonte de tiempo de 5 años.



Versión:

Fecha de vigencia:

Para el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar originadas en transacciones con contraprestación, como las correspondientes a los Proyectos de Vivienda y Centros Comerciales, Prestamos por Cobrar y Arrendamientos, el deterioro se realiza de forma individual estimando por medio de la calificación del incumplimiento de los pagos de cada uno de los deudores, el cual se califica al cierre del periodo contable, según las edades de la cartera, a estas se le aplica el porcentaje de recuperación de cartera aprobado en la respectiva política contable, se utiliza el factor de descuento de las Tasas de captación semanales - DTF, CDT 180 días, CDT 360 días y TCC 1.1.2.1.1. Tasas de captación periodicidad semanal, publicada por el Banco de la República, con el cual se calcula los respectivos flujos de efectivo.

Los activos que sean considerados materiales, serán objeto de estimación de deterioro, la cual se realizará, mediante la estimación de flujos futuros, los cuales se traerán a valor presente, descontados a la tasa promedio ponderado de los préstamos por pagar del Municipio, utilizando para ello el anexo de herramienta digital de deterioro de activos generadores de efectivo.

Los litigios en contra del Municipio son medidos en aplicación de la resolución 353 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado (ANDJE) y al Manual de Políticas Contables, mediante el Anexo Operativo de Provisiones de Litigios y Demandas utilizando la tasa de interés, la inflación, el tiempo esperado, la tasa de los TES establecidos por el Banco de la Republica y el criterio profesional de cada apoderado.

### **3.3. Correcciones contables**

Las correcciones de errores son omisiones o inexactitudes que se presentan en los Estados Financieros del Municipio de Pereira, 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. Se incluyen, entre otros, los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos y fraudes.

Durante la vigencia fiscal 2021 el Municipio identificó una situación relacionada con Beneficios a empleados en especial con el traslado de las cesantías al Fondo Nacional del Ahorro, donde se presume de un posible desfalco el cual se encuentra en etapa de investigación por parte de la Fiscalía, establecido el valor de \$1.738.188.059 este para ser registrado en los Estados Financieros del Municipio como cuenta contingente mientras se surte el proceso legal.





Versión:

Fecha de vigencia:

En cumplimiento a lo establecido en la circular No. 002 de 2015 y según hallazgos por parte de la Contraloría Municipal la entidad realizó durante la vigencia 2023 el proceso de actualización de los bienes de propiedad planta y equipo a cargo de la Dirección Operativa de Bienes Inmuebles, dando así cumplimiento con la normatividad establecida y con afectación al patrimonio por valor de \$355.601.759.397,98

### **3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros**

Los riesgos asociados a los instrumentos financieros originados en las Inversiones de Liquidez se evidencian en la inversión con la empresa Sociedad Promotora Proyecto Arquímedes toda vez que en la vigencia 2023 no se obtuvo rendimientos de la misma y no allegaron la certificación accionaria para determinar si existe riesgo con respecto al valor de la inversión.

Por otra parte, los riesgos asociados a las cuentas por cobrar del Municipio de Pereira presentan riesgo de crédito en lo relacionado con los saldos por cobrar de difícil recaudo, toda vez que cuando expiran los derechos de cobro se deben registrar pérdidas por deterioro.

### **NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES**

El Municipio de Pereira para la preparación y presentación de la información contable está sujeta al Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, por lo anterior la normatividad aplicable para el año 2023, es la siguiente:

- **Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.** Por la cual se incorpora al régimen de contabilidad Pública, el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, de las entidades de gobierno.
- **Resolución 620 de 2015 y sus modificaciones.** Expedidas por la Contaduría General de la Nación, en la cual se incorporó, en el marco normativo para Entidades de Gobierno, el Catálogo General de Cuenta, conformado por la estructura, descripciones y dinámicas.
- **Resolución 193 de 2016.** Procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación.
- **Resolución 107 de 2017.** Por la cual se regula el tratamiento contable que las entidades territoriales deben aplicar para dar cumplimiento al saneamiento contable establecido en el artículo 355 de la Ley 1819 de 2016 y se modifican los Catálogos Generales de Cuentas vigentes para los años 2017 y 2018.
- **Decreto 866 de 2017.** Por medio del cual se adopta el Manual de Políticas Contables del Municipio de Pereira para el Municipio de Pereira, acorde con la Resolución 533 de 2015.



Versión:

Fecha de vigencia:

- **Decreto 007 de 2020.** Por medio del cual se modifica y adiciona el Decreto No 866 de 2017 por medio del cual se adopta el Manual de Políticas Contables del Municipio de Pereira para el Municipio de Pereira, acorde con la Resolución 533 de 2015, modificada por la Resolución No 484 de 2017.

- **Decreto 128 de 2021.** Por medio del cual se modifica y adiciona al Decreto No 866 de 2017 modificado por el Decreto No 007 de 2020 por medio del cual se adopta el Manual de Políticas Contables del Municipio de Pereira para el Municipio de Pereira, acorde con la Resolución 533 de 2015, modificada por la Resolución No 484 de 2017.

- **Decreto 0985 de 2021.** Por medio del cual se actualiza el Manual de Políticas Contables del Municipio de Pereira.

- **Decreto 1284 de 2022** Por medio del cual se actualiza el Manual de Políticas Contables del Municipio de Pereira.

- **Decreto 001370 de 2023** Por medio del cual se actualiza el Manual de Políticas Contables del Municipio de Pereira.

### **Políticas Contables**

El Municipio de Pereira ha definido su manual de políticas contables como para recoger los aspectos y técnicas que deben ser observados al momento de preparar la información financiera, las cuales servirán de base para la elaboración de los Estados Financieros.

En este manual se establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de las transacciones y otros hechos y .de los estados financieros con propósito de información general,

Se definieron las características cualitativas de la información financiera, estas se dividen en fundamentales y de mejora así:

- a) Características fundamentales. Las características fundamentales son aquellas que la información financiera debe cumplir necesariamente para que sea útil a sus usuarios. Se consideran características fundamentales de la información financiera, las siguientes: Relevancia y Representación fiel.
- b) Características de Mejora. son aquellas que, sin ser indispensables para que la información financiera sea útil, incrementan la utilidad de dicha información. Se consideran características de mejora de la información financiera, las siguientes: Verificabilidad, Oportunidad, Comprensibilidad y Comparabilidad.

**Políticas contables** Las políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por el Municipio de Pereira para la elaboración y presentación de



Versión:

Fecha de vigencia:

los estados financieros. Las políticas contables establecidas por la Contaduría General de la Nación y definidas por el Municipio de Pereira en el Manual de Políticas Contables serán aplicadas de manera uniforme para transacciones, hechos y operaciones que sean similares.

Una estimación contable es un mecanismo utilizado por el Municipio de Pereira para medir un hecho económico que, dada la incertidumbre inherente al mismo, no puede medirse con precisión, sino que solamente puede estimarse. Ello implica la utilización de juicios basados en la información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas.

Son estimaciones contables, entre otras, el deterioro del valor de los activos, el valor de mercado de los activos financieros, el valor residual y la vida útil de los activos depreciables, las obligaciones por beneficios pos-empleo y las obligaciones por garantías concedidas.

Los errores son las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros del Municipio de Pereira, 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. Los errores del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que se autorice la publicación de los estados financieros.

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.

Los hechos ocurridos después del periodo contable que no implican ajuste son aquellos que indican condiciones surgidas después de este y que, por su materialidad, serán objeto de revelación. (Ver anexo operativo de Cálculo de Materialidad).

Los estados financieros representan los efectos de las transacciones y otros sucesos agrupados en categorías que comparten características económicas comunes y que corresponden a los elementos de los estados financieros. Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera son los activos, los pasivos y el patrimonio. Los elementos directamente relacionados con la medida del rendimiento financiero son los ingresos, los gastos y los costos.

El Municipio de Pereira preparará y presentará periódicamente estados financieros con propósito de información general.

El Municipio de Pereira preparará y presentará, al menos al final del periodo contable, un juego completo de estados financieros, el cual 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.





Versión:

Fecha de vigencia:

➤ **Efectivo y Equivalentes**

Efectivo: son activos financieros que comprenden los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro.

Equivalentes al efectivo: son inversiones a corto plazo de gran liquidez, fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y están sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor.

Efectivo y Equivalentes al efectivo de uso restringido: el efectivo de uso restringido hace referencia al efectivo y equivalentes al efectivo que presentan limitaciones para su disponibilidad inmediata por causas de tipo legal o económico, sin que ello implique que tales recursos tengan alguna destinación específica.

➤ **Inversiones**

Inversiones de Administración de Liquidez: son los 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.

Inversiones en controladas: Son los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio, con el propósito de ejercer control o de compartirlo.

Inversiones En Asociadas: Es una entidad, incluyendo una entidad sin forma jurídica definida tal como una fórmula asociativa con fines empresariales, sobre la que el inversor posee influencia significativa, y que no es una subsidiaria ni una participación en un negocio conjunto.

Inversiones En Entidades En Liquidación: son aquellas que se hayan clasificado con anterioridad como inversiones en controladas, en asociadas o en negocios conjuntos, cuando se ordene la liquidación de la entidad receptora de la inversión.

➤ **Cuentas por Cobrar**

Son activos financieros representados en derechos adquiridos por la entidad 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.

Transacciones sin Contraprestación Son aquellos que obtenga la entidad dada la facultad 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. Son típicos las cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación, los impuestos, las transferencias, las retribuciones (tasas, derechos de explotación, derechos de tránsito, entre otros).





Versión:

Fecha de vigencia:

Transacciones con Contraprestación Las transacciones con contraprestación son las que se originan por la venta de bienes, por la prestación de servicios o por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

➤ **Prestamos Por Cobrar**

Se reconocen como préstamos por cobrar, los recursos financieros que el Municipio de Pereira destine para el uso por parte de un tercero, 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.

➤ **Propiedad, Planta y Equipo**

**Bienes Muebles.**

El propósito de este documento es definir las políticas contables requeridas para el manejo contable y financiero de la propiedad planta y equipos (bienes muebles) que posea o llegue a poseer el Municipio de Pereira.

La presente política contable-financiera aplicará en lo relacionado con el reconocimiento, medición, bajas y revelaciones, de la propiedad planta y equipo (bienes muebles), del Municipio de Pereira tales como: • Redes, Líneas y Cables • Maquinaria y Equipo • Equipo Médico y Científico • Muebles, Enseres y Equipo de Oficina • Equipos de Comunicación y Computación • Equipo de Transporte, Tracción y Elevación • Equipo de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería • Bienes de Arte y Cultura

Un activo apto es aquel que requiere necesariamente de un periodo sustancial de tiempo antes de estar listo para el uso al que está destinado, o para la venta o distribución en forma gratuita o a precios de no mercado.

Depreciación es la distribución sistemática del valor depreciable de un bien mueble a lo largo de su vida útil en función del consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio.

Costos por desmantelamiento o rehabilitación Es la obligación legal de desmantelar (retirar) un equipo o rehabilitar el sitio donde se asientan los equipos, que se contraen como consecuencia de haber usado dicho sitio durante un período particular.

Valor residual es el valor estimado que el Municipio podría obtener actualmente por la disposición del elemento después de deducir los costos estimados por tal disposición si el bien mueble ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.



Versión:

Fecha de vigencia:

Vida Útil Es el periodo durante el cual se espera utilizar el bien mueble en el Municipio.

El Municipio ha definido aplicar el método de depreciación en línea recta, con las siguientes vidas útiles y valores residuales:

Tipo de Activo	Vida Util
Redes, líneas y cables	Entre 40 y mas años
Maquinaria y equipo	Entre 3 y 18 años
Equipo médico y científico	Entre 3 y 10 años
Muebles, enseres y equipo de oficina	Entre 3 y 25 años
Equipos de comunicación y computación	Entre 3 y 10 años
Equipos de transporte, tracción y elevación	Entre 3 y 25 años
Equipos de comedor, expensa y hoteleria	Entre 3 y 25 años
Bienes de arte y cultura	Entre 3 y 25 años

### Bienes Inmuebles

La política contable aplicará en lo relacionado con el reconocimiento, medición, bajas y revelaciones de la propiedad planta y equipo- bienes inmuebles del Municipio de Pereira tales como:

- Terrenos
- Construcciones en Curso
- Edificaciones

Un activo apto es aquel que requiere necesariamente de un periodo sustancial de tiempo antes de estar listo para el uso al que está destinado, o para la venta o distribución en forma gratuita o a precios de no mercado.

Es la distribución sistemática del valor depreciable de un activo a lo largo de su vida útil en función del consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio.

Es el valor estimado que el Municipio podría obtener actualmente por la disposición del elemento después de deducir los costos estimados por tal disposición si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

Es el periodo durante el cual se espera utilizar el inmueble en el Municipio.

La depreciación de los inmuebles iniciará cuando estén disponibles para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración del Municipio. El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de este, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la Norma de Activos Intangibles.



Versión:

Fecha de vigencia:

Los terrenos no serán objeto de depreciación, salvo que se demuestre que tienen una vida útil finita, es decir, que, por el uso dado al terreno, sea factible establecer el tiempo durante el cual estará en condiciones de generar beneficios económicos o de prestar el servicio previsto.

Tipo de Activo	Vida útil
Edificios	Entre 35 y 120 años
Plantas, ductos y túneles	Entre 15 y 60 años

### Comodatos

El Municipio de Pereira celebra contrato de comodato con terceros, para lo cual se debe establecer la esencia económica subyacente de la transacción, independientemente de su forma legal, evaluando para ello, entre otros aspectos, el objeto del contrato, la intención de las partes, el alcance de lo pactado y las obligaciones complementarias asumidas en cada caso, para establecer el procedimiento contable adecuado y garantizar el reconocimiento del recurso controlado.

#### ➤ Bienes de Uso Público e históricos y culturales

### Bienes de uso publico

La presente política contable aplicará en lo relacionado con el reconocimiento, medición, bajas y revelaciones de los bienes de uso público del Municipio de Pereira tales como:

- Red Terrestre
- Parques Recreacionales

La vida útil de los Bienes de Uso Público es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo. La estimación de la vida útil de un activo se efectuará con fundamento en la experiencia que la entidad tenga con activos similares.

La depreciación de un bien de uso público iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración del Municipio. El cargo por depreciación se reconocerá como gasto en el resultado del periodo.

Tipo de Activo	Vida útil
Red carretera	Entre 5 y 50 años
Plazas públicas	Entre 5 y 50 años
Parques recreacionales	Entre 5 y 50 años



Versión:

Fecha de vigencia:

Otros bienes de uso público

Entre 5 y 50 años

## **Bienes Históricos y Culturales**

Bienes Históricos y Culturales Representa el valor de los bienes tangibles que han sido declarados históricos, culturales o del patrimonio nacional, los cuales han sido construidos o adquiridos, y cuyo dominio y administración pertenece a la entidad.

La vida útil de la restauración de los bienes históricos y culturales corresponde al periodo durante el cual se espera fluya el potencial de servicio de la restauración. Esta se determinará en función del periodo previsible que transcurrirá hasta que sea necesaria otra restauración.

### **➤ Otros Activos**

De acuerdo con los términos definidos en la presente política contable, el Municipio de Pereira tendrá en cuenta para el reconocimiento como otros activos no financieros el cumplimiento de los siguientes requisitos:

- a) Que exista un contrato entre las partes (títulos emitidos por entidades financieras legales).
- b) Que el Municipio de Pereira tenga el derecho a exigir el pago o reembolso de efectivo o de un equivalente de efectivo.
- c) Que su valor se pueda medir con fiabilidad
- d) Son gastos que se registraron como un activo y que deben ser usados dentro del término de un año o en un ciclo financiero a corto plazo.
- e) Que el Municipio de Pereira espere que generen beneficios económicos en el futuro.

**Los gastos pagados por anticipados** deben ser medidos con fiabilidad, sin embargo, no siempre se conoce cuál es el valor exacto de la partida y por lo tanto estos deben estimarse en ese caso y dicha estimación debe ser razonable. Se reconocen como bienes y servicios pagados por anticipado, entre otros:

- Seguros
- Intereses
- Comisiones
- Arrendamientos
- Publicaciones
- Honorarios

**Los avances y anticipos entregados** se reconocen por los valores entregados por el Municipio de Pereira en forma anticipada, a contratistas y proveedores para la obtención de bienes y servicios, así como los correspondientes a los viáticos y gastos de viaje que están pendientes de legalización.





Versión:

Fecha de vigencia:

Se reconocen los **recursos entregados en administración** a favor del Municipio de Pereira que se originan en contratos de encargo fiduciario, fiducia pública o encargo fiduciario público y contratos para la administración de recursos bajo diversas modalidades, celebrados con entidades distintas de las sociedades fiduciarias.

**Los depósitos entregados en garantía** se reconoce el valor de los recursos entregados por el Municipio de Pereira, con carácter transitorio, para garantizar el cumplimiento de contratos que lo establezcan de este modo, así como los depósitos que se deriven de procesos judiciales.

### **Propiedades de Inversión**

Se reconocen como propiedades de inversión, los activos representados en terrenos y edificaciones que se tengan con el objetivo principal de generar rentas en condiciones de mercado, plusvalías o ambas.

Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades de inversión se reconocerán por separado.

Cuando una propiedad de inversión tenga un uso mixto, es decir, generar rentas en condiciones de mercado y/o plusvalías, y sea utilizada para fines administrativos o prestar servicios, dicha propiedad se clasificará como propiedad de inversión siempre y cuando el mayor porcentaje, 80% o más del área construida, sea utilizada para generar rentas en condiciones de mercado y/o plusvalías.

Los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedades de inversión, se reconocerán como tal; en caso contrario, se aplicará lo establecido en la política de Bienes Históricos y Culturales.

Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad de inversión se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre el Municipio de Pereira para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los servicios, o reducir significativamente los costos de funcionamiento.

Por su parte, el mantenimiento y reparaciones de las propiedades de inversión se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. El mantenimiento y reparaciones son erogaciones en que incurre el Municipio de Pereira con el fin de conservar o recuperar la capacidad normal de uso del activo.

### **➤ Activos Intangibles**

Se reconocen como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales el Municipio de Pereira 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



Versión:

Fecha de vigencia:

Municipio y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Un activo intangible es identificable cuando es susceptible de separarse de la entidad y, en consecuencia, venderse, transferirse, entregarse en explotación, arrendarse o intercambiarse, ya sea individualmente, o junto con otros activos identificables o pasivos con los que guarde relación, independientemente de que el municipio tenga o no la intención de llevar a cabo la separación. Un activo intangible también es identificable cuando surge de acuerdos vinculantes incluyendo derechos contractuales u otros derechos legales.

El Municipio de Pereira controla un activo intangible cuando puede obtener los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio de los recursos derivados de este y puede restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios o a dicho potencial de servicio. Un activo intangible produce beneficios económicos futuros o potencial de servicio cuando:

- a) puede generar ingresos procedentes de la venta de bienes o servicios en los cuales se usa el activo intangible;
- b) puede generar rendimientos diferentes de los derivados del uso del activo por parte de la entidad;
- c) le permite al Municipio de Pereira, disminuir sus costos o gastos de producción o de prestación de servicios, o
- d) le permite al Municipio, mejorar la prestación de los servicios.

La medición de un activo intangible es fiable cuando existe evidencia de transacciones para el activo u otros similares, o cuando la estimación del valor depende de variables que se pueden medir en términos monetarios.

El Municipio de Pereira no reconocerá activos intangibles generados internamente, excepto cuando estos sean producto de una fase de desarrollo. En consecuencia, para esta clase de activos intangibles, el Municipio identificará qué desembolsos hacen parte de la fase de investigación y cuáles corresponden a la fase de desarrollo.

No se reconocerán como activos intangibles las marcas, las cabeceras de periódicos o revistas, los sellos o denominaciones editoriales, las listas de clientes ni otras partidas similares que se hayan generado internamente. Tampoco se reconocerán como activos intangibles, los desembolsos por actividades de capacitación; la publicidad y actividades de promoción; los desembolsos por reubicación o reorganización de una parte o la totalidad de la administración municipal; los desembolsos necesarios para abrir una nueva instalación o actividad o, para comenzar una operación; ni los costos de lanzamiento de nuevos productos o procesos.

Cuando un activo esté conformado por elementos tangibles e intangibles, el Municipio determinará cuál de los dos elementos tiene un peso más significativo con respecto al valor total del activo, con el fin de tratarlo como propiedades, planta y equipo o como activo intangible, según corresponda.



Versión:

Fecha de vigencia:

Las adiciones y mejoras efectuadas a un activo intangible se reconocerán como mayor valor de este y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la amortización. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre el Municipio para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos.

### ➤ **Arrendamientos**

Cuando el arrendamiento se clasifique como operativo, el Municipio de Pereira seguirá reconociendo el activo arrendado, de acuerdo con su clasificación, la cual corresponderá a propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; o activos intangibles.

El Municipio reconocerá la cuenta por cobrar y los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos (excluyendo lo que se reciba por servicios tales como seguros o mantenimientos) de forma lineal a lo largo del plazo de arrendamiento, incluso si los cobros no se perciben de tal forma. Lo anterior, salvo que otra base sistemática de reparto resulte más representativa para reflejar adecuadamente el patrón temporal de consumo de los beneficios derivados del uso del activo arrendado.

Los costos directos iniciales en los que incurra el Municipio durante la negociación y contratación de un arrendamiento operativo se añadirán al valor en libros del activo arrendado y se reconocerán como gasto a lo largo del plazo de arrendamiento, sobre la misma base de los ingresos del arrendamiento.

La depreciación o amortización de los activos arrendados se efectuará de forma coherente con las políticas normalmente seguidas por el Municipio para activos similares, y se calculará con arreglo a las bases establecidas en la política que le sea aplicable al activo arrendado.

Para efectos del deterioro y baja en cuentas de la cuenta por cobrar, el Municipio de Pereira aplicará lo dispuesto en la política de Cuentas por Cobrar.

### ➤ **Costo de Financiación**

Se reconoce como un mayor valor de los activos, los costos de financiación directamente atribuibles a la adquisición, construcción, desarrollo o producción, de un activo apto. Un activo apto es aquel que requiere necesariamente de un periodo sustancial antes de estar listo para el uso al que está destinado, o para la venta o distribución en forma gratuita o a precios de no mercado, que para el Municipio de Pereira se ha definido como periodo sustancial 6 Meses.

El Municipio reconocerá los costos de financiación como parte del activo, siempre que reconozca el activo y tenga la obligación de realizar el pago de la financiación. Para ello se





Versión:

Fecha de vigencia:

aplicará el procedimiento contable denominado costo financiero de los activos de propiedad, planta y equipo. En caso contrario, los costos de financiación se contabilizarán como gasto en el resultado del periodo.

### **Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo**

El deterioro de valor de un activo generador de efectivo es una pérdida en los beneficios económicos futuros de un activo, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o amortización. El deterioro de un activo generador de efectivo, por tanto, refleja una disminución en los beneficios económicos futuros que el activo le genera a el Municipio de Pereira que lo controla.

Se aplicará para la contabilización del deterioro del valor de los activos generadores de efectivo que el Municipio de Pereira considere materiales y que estén clasificados en:

- d) Propiedad, planta y equipos – bienes inmuebles;
- e) Propiedades de inversión;
- f) Inversiones en controladas, asociadas o negocios conjuntos.

### **Deterioro del Valor de los Activos No Generadores de Efectivo**

El deterioro del valor de un activo no generador de efectivo es la pérdida en su potencial de servicio, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o amortización. Los activos no generadores de efectivo son aquellos que el Municipio de Pereira mantiene con el propósito fundamental de suministrar bienes o prestar servicios en forma gratuita o a precios de no mercado, es decir, el Municipio de Pereira no pretende, a través del uso del activo, generar rendimientos en condiciones de mercado. Esta política se aplicará para la contabilización del deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo que el Municipio de Pereira considere materiales individualmente de acuerdo con el anexo para el cálculo de la materialidad y que estén clasificados como:

- a) Propiedades, planta y equipo;
- b) Activos intangibles;
- c) Bienes de uso público;
- d) Bienes históricos y culturales;

El Municipio de Pereira reconocerá una pérdida por deterioro del valor de un activo **NO** generador de efectivo cuando su valor en libros 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.

La pérdida por deterioro se contabilizará como una disminución del valor en libros del activo y un gasto en el resultado del periodo.





Versión:

Fecha de vigencia:

Luego de reconocer una pérdida por deterioro del valor, los cargos por depreciación o amortización del activo se determinarán, para los periodos futuros, teniendo en cuenta el valor en libros ajustados por dicha pérdida. Esto permitirá distribuir el valor en libros ajustado del activo, menos su eventual valor residual, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.

### ➤ **Cuentas Por Pagar**

Las cuentas por pagar son obligaciones adquiridas por el Municipio de Pereira 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.

Para el reconocimiento de la cuenta por pagar, cada Secretaría deberá garantizar que las órdenes de pago estén acompañadas de la documentación legal, que permita la liquidación de las obligaciones tributarias a cargo del Municipio.

Las órdenes de pago se registrarán por cada Secretaría en el módulo de gestión de gasto en el sistema de información integrado SIIF. Al final de cada mes la Dirección Operativa de Contaduría anulará aquellas órdenes de pago que no cumplen con el lleno total de requisitos inmerso en la lista de chequeo.

### ➤ **Préstamos Por Pagar**

Los préstamos por pagar son recursos financieros recibidos por el Municipio de Pereira 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, hacen parte de estas operaciones los contratos de endeudamiento público suscritos por el Municipio.

### ➤ **Beneficios a Los Empleados**

#### **Beneficios a Los Empleados a Corto Plazo**

Son beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios al Municipio de Pereira durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocerán como un gasto y como un pasivo cuando El Municipio de Pereira consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados. Los beneficios a empleados a corto plazo que no se paguen mensualmente se reconocerán en cada mes por el valor de la obligación correspondiente al porcentaje del servicio prestado durante el mes.



Versión:

Fecha de vigencia:

En caso de que el Municipio de Pereira efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, el Municipio de Pereira reconocerá un activo por dichos beneficios, como el caso de las primas extralegal y la prima de alimentación para los trabajadores oficiales, la prima de servicios para los empleados públicos.

Para tal efecto se dará aplicación al *procedimiento contable reconocimiento Beneficios a Empleados*, acorde con el sistema integrado de gestión del Municipio de Pereira - SIG.

### **Beneficios a Los Empleados a Largo Plazo**

Son beneficios a los empleados a largo plazo, los 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 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.

Entre los beneficios a los empleados a largo plazo se incluyen los siguientes:

- a) Prima por antigüedad para los trabajadores oficiales y otros beneficios por largo tiempo de servicio que llegare a crear el Municipio,
- b) La prima especial de pensión de vejez para los trabajadores oficiales, y
- c) beneficios por recibir a partir de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que se hayan ganado.

Los beneficios a los empleados a largo plazo se reconocerán como un gasto y como un pasivo cuando El Municipio de Pereira consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

En caso de que el Municipio de Pereira efectúe pagos por beneficios a largo plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, el Municipio de Pereira reconocerá un activo por los beneficios pagados por anticipado., en tal sentido, los pagos realizados en forma anticipada se reconocerán como activo por beneficios a empleados la proporción no cumplida por parte del empleado, en la medida que se cumplan las condiciones se debe reconocer un gasto y disminuir el activo por beneficios a empleados.

Si al final del periodo contable existen activos con los cuales se liquidarán directamente las obligaciones, estos se reconocerán de manera independiente.

### **Beneficios Posempleo**



Versión:

Fecha de vigencia:

Los beneficios posempleo distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o contractual que se paguen después de completar el periodo de empleo en el Municipio de Pereira.

Entre los beneficios posempleo se incluirán:

las pensiones a cargo del Municipio relacionadas con sus empleados, así como aquellas que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por el Municipio de Pereira, incluidas las de los ex trabajadores de sus entidades liquidadas, adscritas o vinculadas; y otros beneficios posteriores al empleo como los seguros de vida y los beneficios de asistencia médica, auxilio funerario y educativo.

Si el Municipio de Pereira, en su calidad de responsable del pasivo pensional, debe reconocer y asumir el pago de los beneficios posempleo, reconocerá un gasto y un pasivo cuando el Municipio de Pereira 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.

También hace parte de los beneficios post empleo las cuotas partes pensionales que son asumidas por el Municipio de Pereira en cumplimiento de la normatividad establecida.

Si al final del periodo contable existen activos con los cuales se liquidarán directamente las obligaciones, estos se reconocerán de manera independiente.

#### ➤ **Provisiones**

Las provisiones son pasivos a cargo del Municipio de Pereira que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento. Son ejemplos de hechos que pueden ser objeto de reconocimiento como provisiones, los litigios y demandas en contra del Municipio de Pereira, la devolución de bienes aprehendidos o incautados, los contratos onerosos, las reestructuraciones y los desmantelamientos.

El Municipio de Pereira reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado;
- b) probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación y
- c) puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

En algunos casos excepcionales no es claro si existe una obligación en el momento presente. En tales circunstancias, se considerará que el suceso ocurrido en el pasado ha dado lugar a





Versión:

Fecha de vigencia:

una obligación presente si, teniendo en cuenta toda la evidencia disponible al final del periodo contable, es mayor la probabilidad de que exista una obligación presente que de lo contrario.

### ➤ **Activos Contingentes**

Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros.

Los activos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. 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.

### ➤ **Pasivos Contingentes**

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un pasivo contingente corresponde a 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 del Municipio. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, para satisfacerla, se requiera que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

Los pasivos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

### ➤ **Otros Pasivos**

#### **Ingresos Recibidos por Anticipado**

El Municipio de Pereira reconoce un pasivo por concepto de ingresos recibidos por anticipado, cuando cumpla con los siguientes requisitos:

- g) Ha recibido un pago anticipado para vender bienes o prestar servicios en el futuro.
- h) Existe la obligación legal de prestar los servicios o de transferir los riesgos y beneficios de la venta de bienes.
- i) La obligación de prestar los servicios o de transferir los riesgos y beneficios de los bienes surgió a raíz de sucesos pasados.





Versión:

Fecha de vigencia:

- j) El valor del ingreso recibido por anticipado, el de los servicios a prestar y de los bienes a entregar, tienen un costo que puede ser medido con fiabilidad.
- k) El ingreso recibido por anticipado se recibe con el objetivo de prestar unos servicios o de transferir los riesgos y beneficios de la venta de bienes en el futuro y no se tiene intención de obtener un reembolso de efectivo o de algún activo financiero.
- l) No cumple con la definición de instrumentos financieros.

Para que una partida pueda ser reconocida como Ingresos Recibidos por Anticipado debe cumplir con la totalidad de los requisitos enumerados.

### **Recursos Recibidos en Administración**

El Municipio de Pereira reconocerá los recursos recibidos en administración por el valor de los dineros recibidos por la entidad para su administración.

#### **➤ Ingresos**

##### **Transacciones sin Contraprestación**

Los ingresos de transacciones sin contraprestación son recursos, monetarios o no monetarios, que reciba el Municipio de Pereira sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, el Municipio de Pereira no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido. También se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga el Municipio dada la facultad 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.

Son ingresos de transacciones sin contraprestación, los impuestos, las transferencias, las retribuciones (tasas, derechos de explotación, derechos de tránsito entre otros), los aportes sobre la nómina y las rentas parafiscales.

Los recursos que reciba el Municipio a favor de terceros no se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, sino como pasivos, como el caso de:

- c) Sobretasa ambiental a favor de la CARDER.
- d) Sobretasa ambiental Área Metropolitana, vigencias anteriores, entre otros.

##### **Ingresos Fiscales**

Estos corresponden a ingresos exigidos sin contraprestación directa, determinados en las disposiciones legales por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes. Estos se clasifican en:



Versión:

- d) Tributarios.
- e) No tributarios.
- f) Devoluciones y descuentos.

Fecha de vigencia:

Se reconocerán de acuerdo con el tratamiento contemplado en el Manual de Políticas del Municipio de Pereira, Decreto 866 de 2017 páginas 143 a 146.

## Transferencias

Los ingresos por transferencias pueden o no estar sometidos a estipulaciones, en relación con la aplicación o el uso de los recursos recibidos. Dichas estipulaciones afectan el reconocimiento de la transacción

- **Transferencias del SGP:** estas corresponden a los recursos que la Nación transfiere por mandato de los artículos 356 y 357 de la constitución política de Colombia, a las entidades territoriales, para la financiación de los servicios a su cargo en la siguiente forma:
  - a) Educación
  - b) Salud
  - c) Propósito general:
    - Agua potable y saneamiento básico.
    - Para pensiones.
  - d) Asignaciones especiales:
    - Alimentación escolar
    - Atención integral a la primera infancia.
    - Para pensiones.
- **Transferencias SGR:** estas corresponden a los recursos que recibe el Municipio por la distribución por parte de la Nación de los ingresos provenientes de la explotación de los recursos naturales no renovables, la cuales se componen de:
  - a) Asignaciones directas.
  - b) Para pensiones.

**Otras transferencias:** corresponden a recursos asignados por entidades del orden nacional o departamental para el cubrimiento del pasivo pensional, entre ellas las provenientes del FONPET. Hacen parte de este grupo aquellas provenientes de Coljuegos, Sorteo Extraordinario de Colombia, el Departamento de Risaralda y el FOSYGA. Para ello se



Versión:

Fecha de vigencia:

aplicarán los procedimientos contables de reserva financiera y pasivo pensional, y el de causación y seguimiento del régimen subsidiado.

- **Transferencias condicionadas:** Las restricciones comprenden las especificaciones sobre el uso o destinación de los recursos transferidos al Municipio de Pereira, las cuales se originan en la normatividad vigente o en acuerdos de carácter vinculante. Las estipulaciones relacionadas con un activo transferido pueden tener restricciones o condiciones, la ampliación de este tratamiento se encuentra contemplado en el Manual de Políticas del Municipio de Pereira, Decreto 866 de 2017 página 148.

#### Otros ingresos sin contraprestación

Se reconocen como Otros Ingresos sin contraprestación:

- Financieros (Intereses de deudores, recargos por mora, intereses sobre depósitos, dividendos y participaciones, entre otros)
- Otros Ingresos Ordinarios (Cuotas partes de pensiones, cuotas partes de bonos pensionales, Excedentes financieros, entre otros)

Extraordinarios (Sobrantes, recuperaciones, aprovechamientos, entre otros).

#### Ingresos de transacciones con contraprestación

Son ingresos de transacciones con contraprestación, 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.

- El criterio para el reconocimiento de ingresos de transacciones con contraprestación se aplicará por separado a cada transacción. No obstante, en determinadas circunstancias, será necesario aplicar tal criterio de reconocimiento por separado a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la sustancia de la operación. Por su parte, el criterio de reconocimiento se aplicará a dos o más transacciones conjuntamente cuando estén ligadas de manera que el efecto comercial no pueda ser entendido sin referencia al conjunto completo de transacciones. La ampliación de este tratamiento se encuentra contemplado en el Manual de Políticas del Municipio de Pereira, Decreto 866 de 2017 página 150 a 153.

#### ➤ Gastos

De acuerdo con los términos definidos en la presente política contable, el Municipio de Pereira tendrá en cuenta para el reconocimiento de los gastos cuando se satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones:



Versión:

Fecha de vigencia:

- d) Existen salidas o disminuciones del valor de los activos o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio.
- e) Se han recibido los bienes o servicios a satisfacción.
- f) El valor de los gastos pueda medirse con fiabilidad.

En el Municipio de Pereira se reconocerán como Gasto los siguientes rubros, dado que cumplen con los criterios de reconocimiento antes descritos, realizando un desglose por la naturaleza de los gastos, así:

- Beneficios a empleados (Sueldos y salarios)
- Contribuciones imputadas (Indemnizaciones, Gastos médicos y drogas, Amortización calculo actuariales pensiones actuales, entre otros)
- Contribuciones efectivas (Aportes a Cajas de Compensación Familiar, Cotizaciones a seguridad social en salud, Aportes sindicales, entre otros)
- Aportes sobre la nómina (Aportes al ICBF, Aportes al Sena, Aportes ESAP, entre otros)
- Generales (Estudios y proyectos, Comisiones, honorarios y servicios, Vigilancia y seguridad, entre otros)
- Impuestos, Contribuciones y Tasas (Cuota de Fiscalización y Auditaje)
- Provisión para Protección de Inversiones
- Provisión para Contingencias (Litigios y Demandas)
- Transferencias
- Gasto público social (Educación, Salud, Agua potable y saneamiento básico, Vivienda, Recreación y Deporte, Cultura, Desarrollo comunitario y bienestar social, Medio Ambiente, entre otros)
- Operaciones Interinstitucionales (Aporte y traspaso de fondos girados, Operación de enlace sin situación de fondos, entre otros)
- Otros Gastos (Intereses, Financieros, entre otros)

A su vez, presentará dentro de estas clasificaciones las subdivisiones que considere necesarias para la comprensión de los estados financieros.

#### LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 8 Prestamos por Cobrar  
NOTA 9 Inventarios  
NOTA 12 Recursos Naturales Renovables  
NOTA 15 Activos Biológicos  
NOTA 19 Emisión y Colocación de Títulos de Deuda  
NOTA 30 Costos de Ventas  
NOTA 31 Costos de Transformación  
NOTA 32 Acuerdos de Concesión Entidad Concedente  
NOTA 33 Administración de Recursos de Seguridad Social en Pensiones  
NOTA 35 Impuesto a las ganancias





Versión:

Fecha de vigencia:

NOTA 36 Combinación y traslado de Operaciones.

NOTA 37 Revelaciones sobre el Estado de Flujo de Efectivo



## **NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**



Versión:

Fecha de vigencia:

El Efectivo y Equivalentes al Efectivo, son activos financieros que comprenden los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. De acuerdo con los términos definidos en la respectiva política contable, el efectivo y sus equivalentes al efectivo que posee el Municipio de Pereira expresan toda operación realizada a corto plazo, con la finalidad de generar recursos de liquidez inmediata.

Se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros, que sean fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y estén sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Adicionalmente, el Municipio de Pereira reconoce como efectivo los recursos en fondos fijos, cuentas bancarias en moneda nacional o extranjera.

### Composición Municipio de Pereira

A continuación, se relacionan los saldos del Efectivo y Equivalentes al Efectivo que posee el Municipio de Pereira, comparativo con corte a 31 de diciembre de 2023 y 2022:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>204.198.415.047</b>	<b>284.346.407.517</b>	<b>-80.147.992.470</b>
Depósitos en instituciones financieras	204.121.186.503	284.269.178.973	-80.147.992.470
Efectivo de uso restringido	77.228.544	77.228.544	0

## 5.1. DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

### 5.1.1. Municipio de Pereira

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2023 (Vr Inter. Recib)	% TASA PROMEDIO
<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>204.198.415.047,00</b>	<b>284.346.407.517,00</b>	<b>-80.147.992.470,00</b>	<b>1,57</b>	<b>0,7</b>
Cuenta corriente	1.108.530.776,00	1.477.958.523,00	-369.427.747,00	0,88	0,8
Cuenta de ahorro	198.151.393.817,00	281.790.227.094,00	-83.638.833.277,00	0,69	0,6
Depósitos en el exterior	4.938.490.454,00	1.078.221.900,00	3.860.268.554,00		

### Aspectos Relevantes en el Comportamiento de los saldos del Efectivo y Equivalentes al Efectivo:

Las variaciones más significativas en las cuentas corrientes del Municipio de Pereira, para el mes de diciembre entre los años 2023 a 2022, corresponde:

### Cuentas Corrientes

De las variaciones más significativas en las cuentas Corrientes del Municipio de Pereira, para el mes de diciembre encontramos:



Versión:

Fecha de vigencia:

- **Banco de occidente.**

El municipio de Pereira posee dos cuentas corrientes en el banco de occidente a 31 de diciembre de 2023, La cuenta corriente del banco de occidente No 033-91260-1 vías

Invias rural municipio y la cuenta corriente No 033-91624-8 vías - Convenio Dosquebradas Ladera norte Rio Otún, estas dos cuentas presentan un aumento de 1.163% en su saldo comparado con el mismo periodo del año inmediatamente anterior, este aumento se debe por la creación de la segunda cuenta y deposito realizado para la misma de \$ 440.000.000 en el mes de febrero de 2023.

- **Banco de Bogotá**

El municipio de Pereira posee tres cuentas corrientes con saldo en el banco de Bogotá a 31 de diciembre de 2023, utilizadas para la ejecución de convenios interadministrativos, la más representativa es la cuenta No 468-94739-5 Municipio de Pereira convenio 1790 Gobernación - cable aéreo con un saldo de \$ 115.167.775 al 31 de diciembre de 2023.

Las cuentas corrientes existentes en el banco de Bogotá presentan una disminución de 71%, esta disminución se relaciona mayor mente a la ejecución de traslados interbancarios realizados en febrero y mayo de 2023, ocasionando una disminución de \$303.474.712.

- **Banco Helm Bank**

En la cuenta del Banco Helm Bank (Banco Itau CorpBanca) espectáculos públicos "INDER" ley 30 de 1971, presentó una disminución de 48%. Esta disminución se debe mayor mente a la ejecución de traslados realizados desde esta cuenta durante lo transcurrido del año 2023, ocasionando una disminución de \$486.869.054.

### Cuentas de Ahorro

De las variaciones más significativas en las cuentas de ahorros del Municipio de Pereira, para el mes de diciembre encontramos:

- **Banco Scotiabank Colpatría**

El municipio de Pereira posee dos cuentas de ahorros con saldo en el banco Scotiabank Colpatría a 31 de diciembre de 2023. La cuenta de ahorros No 5782089074 fondos comunes y la cuenta No 2022880858 Recursos del crédito fondo 701, Estas dos cuentas presenta una disminución de 82%, en su saldo, estas se deben mayor mente a los traslados realizados desde estas dos cuentas durante lo trascendido del año 2023, contribuyendo así a la disminución de \$25.756.967.549.

- **Banco Popular.**

El municipio de Pereira posee dos cuentas de ahorros con saldo en el banco Popular a 31 de diciembre de 2023. La cuenta de ahorros No 220-470-13710-0 Municipio Pereira-fondos comunes fondos comunes y la cuenta No 220-470-18062-1 Municipio de Pereira cm sgp-apsb, Estas dos cuentas presenta un aumento de 35%, en su saldo,



Versión:

Fecha de vigencia:

estas se deben a los traslados realizados hacia estas dos cuentas durante lo transcurrido del año 2023 y al recaudo normal por el funcionamiento de estas contribuyendo así al aumento de \$ 2.071.097.844.

- **Banco de Occidente.**

El municipio de Pereira posee seis cuentas de ahorros con saldo en el banco Popular a 31 de diciembre de 2023. De las cuales, la cuenta No 033-86800-1 Municipio de Pereira-impuesto unificado sobre vehículos y la cuenta No 033-85284-9 fiduciaria la previsora particulares son las más significativas.

El banco de occidente a 31 de diciembre de 2023 presenta una disminución de 59%, esta disminución se debe mayor mente a unos traslados interbancarios realizados desde este banco, contribuyendo así a la disminución de \$1.084.079.7106.

- **Banco de Colmena**

El municipio de Pereira posee en el Banco colmena la cuenta impuesto vehículos particulares No.24511942244, si bien por su naturaleza de recaudo este saldo tiende a ser aumentado, a 31 de diciembre esta cuenta presenta una disminución en su saldo de 46%, se debe mayor mente por un traslado interbancario realizado el mes de diciembre contribuyendo a la reducción de \$ 1.183.489.746.

- **Banco Caja Social**

El municipio de Pereira posee once cuentas de ahorros con saldo en el banco caja social a 31 de diciembre de 2023, De las cuales, la cuenta No24034661947 aprovechamiento económico del espacio público y la cuenta No 240-0707825-47 sobretasa a la gasolina municipio de Pereira son las más representativas.

El banco Caja social a 31 de diciembre de 2023 presenta una disminución de 34%, esta disminución se debe mayor mente a unos traslados interbancarios realizados desde este banco, contribuyendo así a la disminución de \$ 7.771.406.270.

- **Banco Bancafé**

La cuenta Bancafé tiene como objetivo el manejo de los recursos del Fondo especial 302-64391-1 sgp educación (alimentación escolar). Esta cuenta presentó un aumento de \$6.214.634.414, representando una variación porcentual de 1.364% con respecto al año 2022, debido principalmente a que ha tenido un incremento constante en meses anteriores por el manejo normal de la cuenta en comparación al mismo periodo de a la vigencia anterior

- **Banco Davivienda.**

El Municipio de Pereira en el banco Davivienda, tiene activas 16 cuentas bancarias de ahorros, las cuales, presentan una disminución en su saldo de \$36.181.213.279 representado en un 38% del saldo en comparación con la vigencia 2022, esta disminución se debe a la ejecución de órdenes de pago y traslados interbancarios realizados desde las cuentas de Davivienda.





Versión:

Fecha de vigencia:

- **Banco Helm**

El municipio de Pereira posee cuatro cuentas de ahorros con saldo en el banco Helm absorbido por Sudameris a 31 de diciembre de 2023.

La cuenta de ahorros del banco Helm Presentan un aumento 41%, esto se debe por la naturaleza de recaudo de sus cuentas, determinando un aumento monetario de \$3.722.740.786 a 31 de diciembre de 2023.

- **Banco Agrario**

La cuenta del Banco agrario No 4-5703-300623-3. fondos comunes a 31 de diciembre presenta un aumento en su saldo de 1.400%, este aumento se debe por la recepción de un traslado interbancario en el mes de septiembre por concepto de “Traslado interbancario 21017 de TRASL RECIP RECAUDO IMPUESTO”, aumento su saldo en \$243.485.861.

- **Banco Bancoomeva**

El Municipio de Pereira en el banco Bancoomeva tiene activa a 31 de diciembre la cuenta No.140-20166270-1.

Esta cuenta presenta una disminución de su saldo en 64%; esto se debe por la ejecución de un traslado realizado desde esta cuenta por concepto de “Traslado interbancario 21470 de Bancoomeva no. 140 20166270-1”, determinando una disminución monetaria \$670.879.598 en su saldo a 31 de diciembre de 2023.

- **Mundo mujer**

El Municipio de Pereira en el banco Bancoomeva tiene activa a 31 de diciembre la cuenta No. 720-0076843000-01.

Esta cuenta presenta un aumento de su saldo en 101%; esto se debe por el funcionamiento normal de la cuenta y un traslado interbancario recibido por concepto de “Traslado interbancario 21059 de TRASLADO DE RECURSOS”, determinando así n aumento monetarios en su saldo de \$525.968.166.

### **Rentabilidad por cuenta de ahorro y corriente.**

Durante la vigencia de 2023 se generaron ingresos por intereses sobre depósitos en instituciones financieras, ya que las cuentas de ahorro incrementaron sus saldos durante el año 2023, de igual forma este aumento se debe a las tasas pactadas con las diferentes entidades financieras.

Los ingresos reconocidos por intereses generados por los saldos de las cuentas de ahorro y corriente se reconocen mediante comprobantes de caja realizados por el área de Tesorería, los cuales se evidencian en los auxiliares contables bancarios del Municipio de Pereira a la fecha de cierre de la vigencia.



Versión:

Fecha de vigencia:

## **Otras Revelaciones**

### **Conciliaciones bancarias**

La conciliación bancaria de los saldos de las cuentas que posee el Municipio de Pereira se realiza de forma mensual, es un trabajo conjunto con la Tesorería Municipal, para lo cual en lo que va transcurrido del año esta última área mencionada ha enviado oficios y resoluciones a la Dirección Operativa de Contaduría oficializando ajustes de saldos que se encontraban como partidas conciliatorias y por identificar donde podemos resaltar la resolución N° 141 del 9 de agosto del 2023 con la cual se pudo realizar una depuración significativa de algunas cuentas bancarias de los bancos de Occidente, Sudameris, Itaú, BBVA y Bancolombia, estas solicitudes se deben realizar con el fin de mejorar y actualizar constantemente el proceso, con el fin de reflejar los saldos y hechos económicos que garanticen que la información sea fiel y oportuna, es así como las partidas conciliatorias han disminuido notablemente, su monitoreo es constante de acuerdo a lo establecido en el manual de políticas y prácticas contables, garantizando de esta forma la fiabilidad de los saldos contables.

### **Diferencias Ocasionadas en el Canje**

La Dirección Operativa de Contaduría, una vez finaliza la conciliación bancaria mensual, genera un reporte de partidas conciliatorias de aquellos saldos que no se logran reconocer en el periodo donde se genera el hecho económico, tanto de las cuentas bancarias como las correspondientes a recaudos por clasificar y otros deudores que pertenezcan a bancos, este informe se dirige por el aplicativo SAIA (correo interno) con destino a la Tesorería Municipal, con el fin de que se generen mensualmente las acciones administrativas con los bancos o ajustes en sistema, para realizar el correcto tratamiento contable a dichas partidas.

### **Información adicional**

- El efectivo de la entidad está representado en dos cuentas de ahorros y una cuenta corriente.
- Los valores en las cuentas bancarias están disponibles para ser utilizados.
- La entidad no recibe recursos de terceros.
- No se presentaron pérdidas por deterioro.
- No se ha pignorado el efectivo o equivalentes al efectivo como garantía por pasivos o pasivos contingentes.

#### **5.1.2. Entidades Agregadas**

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>1.953.371.564</b>	<b>2.771.788.849</b>	<b>-818.417.285</b>
Depósitos en instituciones financieras	1.953.371.564	2.771.788.849	-818.417.285



Versión:  
5.1.2.1 Concejo Municipal

Fecha de vigencia:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2022 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>487,040,058.00</b>	<b>178,702,463.00</b>	<b>308,337,595.00</b>	<b>22,612,473.00</b>	<b>0.0</b>
Cuenta corriente	269,814,045.00	48,160,058.00	221,653,987.00	0.00	0.0
Cuenta de ahorro	217,226,013.00	130,542,405.00	86,683,608.00	22,612,473.00	0.2

La corporación tiene en el Banco de Bogotá una cuenta de ahorros y una corriente mientras que en el Banco AV Villas tiene una cuenta de ahorros; estos fondos mensualmente son conciliados por el área financiera.

BANCO	Saldo Banco	Cheques por cobrar
<b>BANCO DE BOGOTA</b>		
Cuenta de ahorros	209,550,404.73	
Cuenta corriente	269,814,045.00	204,068,367
<b>BANCO AV VILLA</b>		
Cuenta de ahorros	7,675,607.96	

Al 31 de diciembre de 2023 en la cuenta corriente del Banco de Bogotá, quedaron pendientes de pago cheques por valor de \$204.068.367 y que fue objeto de reclasificación, estos valores corresponden a pagos a funcionarios, contratistas y embargos que por el cierre bancario no alcanzaron a hacerlos efectivos y se espera que su cobro se realice en los próximos meses. Esta reclasificación se realiza como cumplimiento de la política 1.6.1 párrafo 2 que indica que los saldos en libros y extracto bancarios deben ser iguales.

#### **Información adicional**

- El efectivo y equivalente al efectivo de la entidad está representado en dos cuentas de ahorros y una cuenta corriente.
- Los valores en las cuentas bancarias están disponibles para ser utilizados.
- La entidad no recibe recursos de terceros.
- No se presentaron pérdidas por deterioro.
- No se ha pignorado el efectivo o equivalentes al efectivo como garantía por pasivos o pasivos contingentes.
- La entidad no posee recursos en moneda extranjera

#### 5.1.2.2. Secretaria de Educación



Versión:

Fecha de vigencia:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>1.670.399.873</b>	<b>2.593.086.386</b>	<b>-922.686.513</b>
Depósitos en instituciones financieras	1.670.399.873	2.593.086.386	-922.686.513

Recursos disponibles a corto plazo depositados en cuentas corrientes y de ahorros, los cuales requiere la Institución Educativa para atender los requerimientos propios de su cometido estatal. Los fondos no tienen constituidos inversiones a corto plazo.

Los principales recaudos de los Fondos se dan por conceptos como la transferencia de recursos del sistema general de participaciones (MEN), transferencias del ente territorial con destinación específica, transferencias de otros entes gubernamentales, cobros del programa de formación complementaria, convenios, cobros a estudiantes por metodologías flexibles y cobros autorizados por norma por prestación de servicios como certificados y constancias y otros.

Se refleja una variación (\$-922.686.513) con menor saldo al término de la vigencia 2023, debido a la ejecución de los recursos transferidos en esta vigencia, quedando al final de este año en algunas Instituciones educativas un saldo por ejecutar por movimientos propios de la administración del fondo, de igual forma la transferencia de recursos SGP por parte del Ministerio de Educación fue inferior con relación al año anterior.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>1.670.399.873</b>	<b>2.593.086.386</b>	<b>-922.686.513</b>
Cuenta corriente	1.466.424.269	2.492.210.703	-1.025.786.434
Cuenta de ahorro	203.975.604	100.875.683	103.099.921

Las Instituciones Educativas para el manejo de sus recursos, tienen constituida una cuenta bancaria (maestra) para los recursos girados por la Nación del sistema general de participaciones, cuenta reglamentada mediante la resolución No. 12829 del 30 de junio de 2017; una cuenta maestra pagadora la cual es una cuenta puente para atender el pago de servicios públicos e impuestos autorizada mediante la resolución No. 0660 del 9 de marzo de 2018 y una cuenta bancaria para los recursos propios. Con los recursos depositados en estas cuentas, se atienden obligaciones propias del Fondo.

Cada mes, se hace la conciliación bancaria de los saldos reflejados en las diferentes cuentas, acción propia de la persona destacada en cada Institución Educativa para desempeñar labores relacionadas con tesorería y el contador contratado por el fondo.





Versión:

Fecha de vigencia:

## 5.2. EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO

### 5.2.1. Municipio de Pereira

El Municipio de Pereira de acuerdo con el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno (Resolución 533/2015), clasifica como recursos de uso restringido el Efectivo y Equivalentes al Efectivo que tienen limitaciones legales que impiden su libre utilización en las operaciones económicas.

Por consiguiente, la Tesorería Municipal dando cumplimiento a lo establecido en el Manual de Políticas Contables, certificó a la Dirección Operativa de Contaduría mediante oficio No 20231109-63725-I con fecha 09 de noviembre de 2023 que la cuenta contable No. 190904001 Depósito financiero proyecto Finagro, cuyo saldo se encuentra incluido en los saldos bancarios de los libros auxiliares, no está disponible para uso, dado que no está disponible por pertenecer a saldo por reintegrar por parte de dicho proyecto.

### 5.2.2. Entidades Agregadas

No le aplican a la entidad.

## 5.3. SALDOS EN MONEDA EXTRANJERA

### 5.3.1. Municipio de Pereira

CONCEPTO	VALOR EN MONEDA ORIGEN	VALOR TASA DE CAMBIO AL 31-DIC/2023	VALOR EN PESOS (COP)	VALOR EN MONEDA ORIGEN	VALOR TASA DE CAMBIO AL 31-DIC/2022	VALOR EN PESOS (COP)	EN PESOS (COP)
TOTAL	1.169.691	4.222	4.938.490.454	210.027	4.810	1.078.221.900	3.860.268.554
Depósitos en instituciones financieras	1.169.691	4.222	4.938.490.454	210.027	4.810	1.078.221.900	3.860.268.554
Depósitos en el exterior	1.169.691	4.222	4.938.490.454	210.027	4.810	1.078.221.900	3.860.268.554

El Municipio de Pereira posee una cuenta de compensación en Euros con Bancolombia Panamá para atender los requerimientos de pago del proveedor del proyecto Megacable.

Los saldos contables se reconocen en pesos y los movimientos en el banco se realizan en Euros, razón por la cual a los movimientos del mes y al saldo final se aplican las tasas establecidas por el Banco de la Republica; los gastos bancarios como cobro de sucursal virtual y cobro por traslado a proveedor se debitan del saldo de la cuenta en Euros y se aplica la tasa del Banco de la Republica para el día de la transacción reconociéndose un gasto por dichos conceptos, a su vez, al saldo final disponible en Euros igualmente se aplica la tasa para el último día del mes y de acuerdo a la conversión se origina una ganancia o pérdida en

Versión: Fecha de vigencia:  
diferencia en cambio con respecto al saldo en contabilidad la cual se reconoce como ingreso o gasto según sea el caso.

Para la presente vigencia el saldo disponible en la cuenta es mayor al saldo de 2022 con una variación representados en \$3.860.268.554 debido a que en el presente mes se apropiaron recursos para adquisición de Euros con el fin de realizar los pagos pendientes al proveedor.

### 5.3.2. Entidades Agregadas

No le aplican a la entidad.

## NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición Municipio De Pereira

A continuación, se relaciona los saldos reconocidos al cierre de la vigencia 2023:

El Municipio de Pereira, a diciembre 31 de 2023 posee Inversiones de Administración de Liquidez e Inversiones en Controladas y Asociadas, no se tienen con la finalidad de negociar y en algunas de ellas ejerce control, influencia significativa y control conjunto.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>616.826.723.454,00</b>	<b>584.499.844.063,00</b>	<b>32.326.879.391,00</b>
Inversiones de administración de liquidez	130.986.278,00	130.986.278,00	0,00
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	616.695.737.176,00	585.386.315.257,00	31.309.421.919,00
Deterioro acumulado de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos (cr)	0,00	-1.017.457.472,00	1.017.457.472,00

### 6.1. Inversiones de administración de liquidez

#### 6.1.1. Municipio De Pereira

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ</b>	<b>130.986.278,00</b>	<b>130.986.278,00</b>	<b>0,00</b>
Inversiones de administración de liquidez al costo	130.986.278,00	130.986.278,00	0,00

El Municipio de Pereira, reconoce como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados en instrumentos de patrimonio (acciones, participaciones),



Versión:

Fecha de vigencia:

con el propósito de obtener rendimientos provenientes de los flujos contractuales del título durante su vigencia.

Las inversiones de administración de liquidez que posee el Municipio de Pereira, son clasificadas en la categoría del costo, no tienen valor de mercado, no otorgan control, influencia significativa ni control conjunto, a diciembre 2023 no se esperan negociar, a continuación, se relacionan las Empresas, Numero de acciones y costo:

Inversiones administración de liquidez al costo	No de Acciones	Costo	Deterioro	Total Inversión
Central Hidroeléctrica de Caldas Chec	9.438	9.438.000	-	9.438.000
Hidromiel (Gensa S.A.)	15.605.858	15.605.858	-	15.605.858
Alimentos del Valle S.A	343	322.420	-	322.420
Fondo Regional de Garantías del Café S.A.	8.162	81.620.000	-	81.620.000
Sociedad Promotora Proyecto Arquímedes S.A.	24	24.000.000	-	24.000.000
<b>Total</b>				<b>130.986.278</b>

- Las acciones que posee el Municipio de Pereira en la empresa Central Hidroeléctrica de Caldas-CHEC, fueron adquiridas en 30 de junio de 2003, de acuerdo al título 391 cuya fecha de negociación y cumplimiento fue la misma, se encuentran reconocidas y medidas al costo, al cierre del periodo contable, el Municipio realizó la comparación del valor de la inversión certificada por la empresa y el valor en libros, dando cumplimiento a lo establecido en la política de deterioro acorde al Manual de Políticas, lo cual permitió evidenciar que no hubo indicio de deterioro, toda vez que el valor certificado por la CHEC y el valor en libros reconocido por el Municipio de Pereira es de 9.438.000 a diciembre de 2023. Se reconocieron por concepto de dividendos la suma de \$104.686.296 según su porcentaje de participación del 0,06572%, de acuerdo a información suministrada por la entidad.
- Las acciones que posee el Municipio de Pereira en la empresa Hidromiel (Gensa S.A), fueron adquiridas en el 26 de enero de 2006 de acuerdo al título No. 57, cuya fecha de negociación y cumplimiento fue la misma, se encuentran reconocidas y medidas al costo, al cierre del periodo contable, el Municipio realizó la comparación del valor de la inversión certificada por la empresa y el valor en libros, dando cumplimiento a lo establecido en la política de deterioro, lo cual permitió evidenciar que no hubo indicio de deterioro toda vez que el valor certificado por Gensa S.A. y el valor en libros reconocido por el Municipio de Pereira es de 15.605.858 a diciembre de 2023 según su porcentaje de participación del 0.003537804% dentro de la empresa. No se reconocieron dividendos para esta vigencia.
- Las acciones que posee el Municipio de Pereira en la sociedad Alimentos del Valle, fueron adquiridas el 31 de diciembre de 2010 de acuerdo al título No. 48, cuya fecha de negociación y cumplimiento fue la misma, se encuentran reconocidas y medidas al costo, al cierre del periodo contable, el Municipio de Pereira realizó la comparación



Versión:

Fecha de vigencia:

del valor de la inversión certificada por la empresa y el valor en libros, dando cumplimiento a lo establecido en la política de deterioro, lo cual permitió evidenciar que no hubo indicio de deterioro toda vez que el valor certificado por la sociedad y el valor en libros es de 322.420 a diciembre de 2023. No se reconocieron dividendos para esta vigencia.

- Las acciones que posee el Municipio de Pereira en la sociedad Fondo Regional de Garantías del Café S.A, fueron adquiridas mediante diferentes títulos y en diferentes fechas y años, desde al año 1998 mediante título 16, en el año 2004 título 106, en el año 2005 título 178 y año 2006 mediante título 244, cuya fecha de negociación y cumplimiento fue la misma, se encuentran reconocidas y medidas al costo, al cierre del periodo contable, el Municipio realizó la comparación del valor de la inversión certificada por la empresa y el valor en libros, dando cumplimiento a lo establecido en la política de deterioro, lo cual permitió evidenciar que no hubo indicio de deterioro toda vez que el valor certificado por la sociedad y el valor en libros es de \$81.620.000 a diciembre de 2023. Se reconocieron por concepto de dividendos la suma de \$21.243.296 según su porcentaje de participación del 3,4126%, aprobada por la asamblea general de accionistas según certificación del 18 mayo del 2023 informada por la entidad en el certificado accionario.
- Las acciones que posee el Municipio de Pereira en la Sociedad Promotora Proyecto Arquímedes S.A, fueron adquiridas entre el año 2007 y el año 2010 de acuerdo a los títulos 23 y 36 respectivamente, cuya fecha de negociación y cumplimiento fue la misma, se encuentran reconocidas y medidas al costo, el Municipio realizó la comparación del valor de la inversión certificada por la empresa y el valor en libros, dando cumplimiento a lo establecido en la política de deterioro, lo cual permitió evidenciar que no hubo indicio de deterioro toda vez que el valor certificado por la sociedad y el valor en libros es de \$24.000.000 a diciembre de 2023. Durante la vigencia no se decretaron dividendos.

En las inversiones de administración de liquidez durante el año 2023 no se realizaron pignoraciones, reclasificaciones, transferencias, ni variaciones significativas. De acuerdo a información reportada por la Subsecretaria de Asuntos Financieros del Municipio de Pereira, al cierre del periodo se conserva la intención de mantener las inversiones hasta su vencimiento, en este sentido, no se esperan negociar.

#### 6.1.2 Entidades Agregadas

No le aplican a la entidad.

### 6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos





Versión:  
6.2.1. Municipio De Pereira

Fecha de vigencia:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS</b>	<b>616.695.737.176,00</b>	<b>584.368.857.785,00</b>	<b>32.326.879.391,00</b>
Inversiones en entidades en liquidación	676.562.348,00	676.562.348,00	0,00
Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	486.903.046.782,00	474.977.344.694,00	11.925.702.088,00
Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	129.116.128.046,00	109.732.408.215,00	19.383.719.831,00
Deterioro: Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	0,00	-1.017.457.472,00	1.017.457.472,00

Al 31 de diciembre de 2023, las inversiones en controladas y asociadas representan un valor de \$616.019.174.828, las cuales el 79% están en inversiones en Controladas con un valor de \$486.903.046.782 y el 21% en Inversiones en Asociadas con un valor de \$129.116.128.046. Con respecto al año anterior, presenta un aumento del 5,53 de \$32.326.879.390 originado a la utilidad de la aplicación del Método de Participación Patrimonial por valor de \$50.269.522.354.

INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	Método participación patrimonial		Dividendos
	Al patrimonio	En Resultado	
Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	1.685.159.786	15.994.035.384	750.456.149
Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	5.585.524.596	27.004.802.588	13.206.628.551
<b>Subtotales</b>	<b>7.270.684.382</b>	<b>42.998.837.972</b>	<b>13.957.084.700</b>
<b>Valor neto método de participación patrimonial</b>	<b>50.269.522.354</b>		

### Inversiones en Controladas

El Municipio de Pereira reconoce como inversiones en controladas, las participaciones en empresas públicas societarias, es decir, deben emitir derechos patrimoniales representados en acciones, o cuotas de interés de social, las cuales le otorguen control sobre la entidad receptora de la inversión.

Al 31 de diciembre de 2023 las Inversiones en Controladas, representan el 79% del total de las Inversiones que posee el Municipio de Pereira representadas por un valor total de \$486.903.046.782.

Se considera que el Municipio de Pereira ejerce control sobre una empresa pública societaria, si se configuran todos los siguientes elementos: a) poder sobre la empresa, b) derechos a los beneficios variables o exposición a los riesgos inherentes procedentes de su participación en la empresa y c) capacidad de utilizar su poder sobre la empresa para afectar la naturaleza o el valor de dichos beneficios o riesgos.



Versión:

Fecha de vigencia:

El Municipio de Pereira posee las siguientes inversiones en empresas controladas, donde su porcentaje de participación se encuentra por encima del 50%:

Nombre de la entidad donde se tiene la inversión	Número de Acciones	% Participación	Valor en libros 2022	Método participación patrimonial		Dividendos 2022	Valor libros 2023
				Al patrimonio	En Resultado		
Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira	952.181.542	98,74	446.445.648.102	-5.003.020.534	12.609.414.955	0	454.052.026.123
Empresa de Aseo de Pereira S.A.	50.050	96,25	2.191.941.883	1.200.398.992	1.843.023.875	-664.069.687	4.571.295.064
Centro de Diagnóstico Automotor de Risaralda S.A.S.	450.363	50,29	2.501.819.222	5.271.147	90.713.806	-86.386.462	2.511.417.713
Parque Temático de Flora y Fauna de Pereira S.A.S - Ukumari	23.837.935	100	23.837.935.487	479.489.647	1.450.882.748	0	25.768.307.882
<b>Total</b>			<b>474.977.344.694</b>	<b>-3.317.860.748</b>	<b>15.994.035.384</b>	<b>-750.456.149</b>	<b>486.903.046.782</b>

La medición realizada a las Inversiones en Controladas se realiza mediante la aplicación del Método de Participación Patrimonial, esto implica que la inversión incremente o disminuya para reconocer el porcentaje que le corresponda al Municipio de Pereira en los resultados del periodo y en los cambios en el patrimonio de la entidad controlada, dicha medición se realizó conforme a lo establecido en el Manual de Políticas Contables adoptado por el Municipio de Pereira, para lo cual se solicitaron los Estados Financieros de las entidades con corte a diciembre 31 de 2022 y los certificados accionarios de las mismas, se procedió a realizar la medición la cual generó una disminución en el patrimonio por valor total de \$3.317.886.748 y un aumento en el resultado un valor total de \$15.994.035.384.

Los dividendos decretados de las inversiones en controladas de la vigencia 2022, fueron por valor de \$750.456.149 aprobados en la asamblea del año 2023, reconocidas por el Municipio de Pereira.

### **Otras Revelaciones**

A continuación, se amplía información de las empresas donde el Municipio es Controlante:

#### **Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira E.S.P**

El Municipio de Pereira al 31 de diciembre de 2023 posee inversión en la empresa de Acueducto y Alcantarillado sobre la cual posee la mayoría de las acciones, con una participación de 98,74%, representado en \$454.052.026.123, ejerce el control sobre las operaciones más significativas de la empresa.

Fueron adquiridas en el año 2002 mediante título 1, en el año 2007 mediante título 12 y en el año 2008 mediante 15, cuya fecha de negociación y cumplimiento fue la misma. La inversión no presenta riesgos asociados con su participación, por lo que no existe evidencia del desmejoramiento de las condiciones actuales de la entidad controlada, por lo tanto, el Municipio de Pereira, no se verá afectado.



Versión:

Fecha de vigencia:

La participación en la sociedad no presenta cambios como consecuencia de venta o cesión de acciones o participaciones, por lo tanto, el Municipio de Pereira, sigue teniendo el control. En la fecha de presentación de los Estados Financieros, la empresa de Acueducto y Alcantarillado no presenta ninguna restricción para transferir fondos al Municipio de Pereira. Para esta vigencia no se decretaron dividendos.

#### **Empresa de Aseo de Pereira S.A E.S.P.**

El Municipio de Pereira al 31 diciembre de 2023 posee inversión en la empresa de Aseo de Pereira S.A E.S. P sobre la cual posee la mayoría de las acciones, con una participación de 96,25%, representado en \$4.571.295.064, por lo tanto, ejerce el control sobre las operaciones más significativas de la empresa.

La inversión no presenta riesgos asociados con su participación, por lo que no existe evidencia del desmejoramiento de las condiciones actuales de la entidad controlada, por lo tanto, el Municipio de Pereira, no se verá afectado.

Fueron adquiridas en el año 2018 de acuerdo con el título 7, cuya fecha de negociación y cumplimiento fue la misma. La participación en la sociedad no presenta cambios como consecuencia de venta o cesión de acciones o participaciones.

El Municipio de Pereira a la fecha de presentación de la información, sigue teniendo el control sobre la empresa de Aseo de Pereira S.A E.S.P.

En la fecha de presentación de los Estados Financieros, la empresa de Aseo de Pereira S.A E.S. P no presenta ninguna restricción para transferir fondos al municipio de Pereira.

De acuerdo a certificación enviada en el mes de abril de 2023 por la empresa de Aseo de Pereira S.A E.S. P, en este periodo contable, se aprobaron dividendos a favor del Municipio de Pereira por valor de \$664.069.687.

#### **Megabús S.A**

El Municipio de Pereira al 31 diciembre de 2023 posee inversión en la empresa Megabús S.A. sobre la cual posee 53.485 acciones y una participación significativa de 54,998%, ejerce el control sobre las operaciones más significativas de la empresa.

La inversión no presenta riesgos asociados con su participación, por lo que no existe evidencia del desmejoramiento de las condiciones actuales de la entidad controlada, por lo tanto, el Municipio de Pereira, no se verá afectado.

Fueron adquiridas en el año 2005 de acuerdo con el título No. 5, cuya fecha de negociación y cumplimiento fue la misma. La participación en la sociedad no presenta cambios como consecuencia de venta o cesión de acciones o participaciones, por lo tanto, el Municipio de Pereira sigue ejerciendo el control.

Debido al reconocimiento al corte de diciembre 31 de 2021 del fallo en contra de la entidad del Laudo Arbitral por un valor de (\$12.206.304.416) y el reconocimiento después del fallo de los gastos de los árbitros del tribunal por valor de (\$2.013.014.243), conlleva de manera sustancial a que Megabús en este periodo presentara una pérdida cuantiosa en sus estados financieros, motivo por el cual el saldo en libros de la inversión es de cero pesos, lo cual significa un riesgo para el Municipio de Pereira en su participación, por lo que existe





Versión:

Fecha de vigencia:

evidencia del desmejoramiento de las condiciones de la inversión inicial de la entidad controlada.

### **Centro de Diagnóstico Automotor de Risaralda.**

El Municipio de Pereira al 31 diciembre de 2023 posee inversión en el Centro de Diagnóstico Automotor de Risaralda sobre la cual posee una participación significativa de 50,29%, representado en \$2.511.417.713, ejerce el control sobre las operaciones más significativas de la empresa.

Fueron reconocidas en los Estados Financieros el 30 de junio de 2003 de acuerdo al título 1 cuya fecha de negociación y cumplimiento fue la misma.

La inversión no presenta riesgos asociados con su participación, por lo que no existe evidencia del desmejoramiento de las condiciones actuales de la entidad controlada, por lo tanto, el Municipio de Pereira, no se verá afectado.

La participación en la sociedad no presenta cambios como consecuencia de venta o cesión de acciones o participaciones, por lo tanto, el Municipio de Pereira sigue teniendo el control. En la fecha de presentación de los Estados Financieros, Centro de Diagnóstico Automotor de Risaralda no presenta ninguna restricción para transferir fondos al municipio de Pereira.

De acuerdo a certificación enviada en el mes de abril de 2023 por la empresa Centro de Diagnóstico Automotor de Risaralda, se aprobaron dividendos a favor del Municipio de Pereira por valor de \$86.386.462.

### **Parque Temático de Flora y Fauna de Pereira S.A.S - Ukumari**

El Municipio de Pereira al 31 diciembre de 2023 posee inversión en el Parque Temático de Flora y Fauna de Pereira S.A.S, sobre la cual posee la totalidad de las acciones, con una participación del 100%, representados en \$25.768.307.882, ejerce el control sobre las operaciones más significativas de la empresa.

La participación en la sociedad no presenta cambios como consecuencia de venta o cesión de acciones o participaciones, por lo tanto, el Municipio de Pereira sigue teniendo el control. En la fecha de presentación de los Estados Financieros, el Parque Temático de Flora y Fauna de Pereira S.A.S no presenta ninguna restricción para transferir fondos al Municipio de Pereira.

### **Inversiones en Asociadas**

El Municipio de Pereira reconoce como Inversiones en Asociadas, las participaciones en empresas públicas societarias, sobre las que el Municipio posee influencia significativa.

Se entiende por influencia significativa la capacidad del Municipio de Pereira para intervenir en las decisiones de política financiera y de operación de la empresa asociada, sin que se configure control ni control conjunto.

En aquellas empresas donde el Municipio de Pereira posea al menos el 20% de la participación del poder de votos, se considerará que existe influencia significativa.





Versión:

Fecha de vigencia:

Al periodo de diciembre de 2023 las Inversiones en Asociadas, representan el 21% del total de las Inversiones que posee el Municipio de Pereira representadas por un valor total de \$129.116.128.046.

A continuación, se relacionan las empresas donde el Municipio posee Inversiones las cuales se reconocen como Asociadas:

Nombre de la entidad donde se tiene la inversión	Número de Acciones	% Participación	Valor en libros 2022	Método participación patrimonial		Dividendos 2022	Valor libros 2023
				Al patrimonio	En Resultado		
Empresa de Energía de Pereira S.A. E.S.P.	4.622.063.611	50,33	96.684.359.047	5.579.819.485	26.737.280.301	-12.615.776.882	116.385.681.951
Terminal de Transporte de Pereira S.A.	72.289.160	32,772	13.048.049.168	5.705.111	267.522.287	-590.830.471	12.730.446.095
<b>Total</b>			<b>109.732.408.215</b>	<b>5.585.524.596</b>	<b>27.004.802.588</b>	<b>-13.206.607.353</b>	<b>129.116.128.046</b>

Estas Inversiones se miden por el método de participación patrimonial, esto implica que la inversión incremente o disminuya para reconocer el porcentaje que le corresponda al Municipio de Pereira en los resultados del periodo y en los cambios en el patrimonio de la entidad controlada.

El Municipio de Pereira tuvo en cuenta los siguientes factores para valorar la participación en el poder de voto, como también la participación en la junta directiva, y en la realización de operaciones comerciales y financieras con las Empresas **Energía de Pereira y el Terminal de Transportes de Pereira**, información que fue reportada por cada una de ellas. Como se puede observar, en la siguiente configuración de participación de las empresas, el Municipio de Pereira posee el porcentaje de participación más alto frente a las demás entidades:

EMPRESA DE ENERIGIA DE PEREIRA S.A. E.S.P	
Municipio de Pereira	50,33%
Instituto de Movilidad de Pereira	0,34%
Aeropuerto Matecaña	0,34%
Eninsa S.A E.S.P Enertolima Inversiones S.A E.S.P	49,00%
Eninsa S.A E.S.P Compañía Energética del Tolima	0.00037%



Versión:

Fecha de vigencia:

TERMINAL DE TRANSPORTES DE PEREIRA	
Municipio de Pereira	32,77%
Ministerio de Transporte	17,35%
Infider	11,40%
Fondo Pasivo Social FF. NN	6,50%
Lotería de Risaralda	0,03%
Ministerio de Comercio Industria y Turismo	0,52%
Ministerio de Hacienda y crédito Publico	0,30%
Terminal de Transportes de Manizales S. A	0,08%
Superintendencia Financiera de Colombia	0,01%
Accionistas Privados	31,04%

La inversión en la empresa de Energía de Pereira representada en una participación de 50,33% por valor de \$116.385.681.951, fueron adquiridas en el año 2007 de acuerdo al título No. 8, cuya fecha de negociación y cumplimiento fue la misma.

La inversión que posee el Municipio de Pereira en el Terminal de Transportes de Pereira, fueron adquiridas el 30 de diciembre de 2017, cuya fecha de negociación y cumplimiento fue la misma, su participación es del 32,772% por valor de \$12.730.446.095. La inversión en ambas entidades no presenta riesgos asociados con su participación, por lo que no existe evidencia del desmejoramiento de las condiciones actuales de las entidades asociadas, por lo tanto, el Municipio de Pereira, no se verá afectado.

Se realizó medición a las Inversiones en Asociadas por el Método de Participación Patrimonial conforme a lo estipulado en el Manual de Políticas Contables, adoptado por el Municipio de Pereira, para lo cual se solicitaron los Estados Financieros de las entidades con corte a diciembre 31 de 2022 y los certificados accionarios de las mismas, se procedió a realizar la medición la cual generó un efecto positivo en el patrimonio por valor total de \$5.585.524.596 y en el resultado un valor total de \$27.004.802.588.

El Municipio de Pereira no ha realizado ninguna reclasificación de este tipo de inversiones desde o hacia otra categoría de inversiones.

De acuerdo a información reportada por la Subsecretaria de Asuntos Financieros del Municipio de Pereira, al cierre del periodo se conserva la intención de mantener las inversiones en las entidades Controladas y Asociadas, en este sentido, no se esperan negociar.

#### **Revelación:**

La medición realizada por el Método de Participación Patrimonial, tanto en las Inversiones en Controladas como en Asociadas, se realizaron con los Estados Financieros con corte a diciembre 31 de 2022, tanto de las empresas controladas y asociadas como los del Municipio de Pereira, por lo tanto, no se presentan diferencias entre las fechas de presentación de los Estados Financieros entre las dos partes.



Versión:

Fecha de vigencia:

El Municipio de Pereira adoptó el Manual de Políticas Contables conforme a lo estipulado en el Marco Normativo para entidades de Gobierno acorde a lo establecido en la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, por su parte, las entidades controladas, realizan sus operaciones y prácticas contables conforme a las políticas establecidas en la Resolución 414 de 2014, ambas expedidas por la Contaduría General de la Nación, no obstante, de acuerdo al comportamiento de los Estados Financieros de las controladas y a lo dialogado con las partes, no se evidencian diferencias relevantes en la aplicación de ambos Marcos Normativos, por lo tanto, no se presentaron ajustes a realizar en la medición posterior en la aplicación del Método de Participación Patrimonial.

### **Inversiones en Entidades en Liquidación**

El Municipio de Pereira, al 31 diciembre de 2023 posee la siguiente Inversión en Entidad en proceso de Liquidación:

Nombre de la entidad donde se tiene la inversión	Valor en libros 2022	% Participación en	% Participación	Valor libros 2023
Chipichape	676.562.347,52	2,3204113247%	0.6719%	676.562.347,52

La entidad Chipichape se constituyó mediante escritura pública Numero 2840 de junio de 1992, registrada en la notaria 13 de Cali, durante los últimos quince años se encuentra en periodo improductivo, debido a que no ha podido desarrollar su objeto social, además de los procesos judiciales en su contra, siendo necesario entregar en dación de pago a sus acreedores financieros una parte importante de sus activos, motivo por el cual se determinó la liquidación de la empresa.

Según informe de gestión del liquidador de junio 24 de 2015, Ciudad chipichape S.A se encuentra en el proceso de atender las obligaciones a cargo de acreedores externos, especialmente aquellas de las cuales son titulares la DIAN, el Municipio de Cali, entidades gubernamentales y acreencias laborales.

En lo que concierne a los acreedores internos, la fuente de pago a prorrata de su participación accionaria, es posible atenderla con el producto de los derechos fiduciarios que se tienen en el fideicomiso de administración y garantía ciudad Chipichape S.A- Fiduanglo, que hoy administra Acción Sociedad Fiduciaria, como también con la propia liquidación de esta fiducia en cuyo caso el medio de pago, serían los terrenos que integran su patrimonio autónomo.

Se actualizo la información con la sociedad Acción Sociedad Fiduciaria S.A, Vocera y administradora del fideicomiso FA-2055 Chipichape Futuro con las que las sociedades fiduciarias: Fiduciaria GNB S.A antes HSBC Fiduciaria y Ciudad Chipichape SA. Celebraron el día 18 de marzo de 2013 minuta de cesión de posición contractual de fiducia, con la cual se constituyó el fideicomiso denominado FA-2055 Chipichape Futuro.

Por su parte Ciudad Chipichape S.A quien actúa en calidad de representante común de los fideicomitentes cedidos, del mencionado fideicomiso, manifiesta expresamente su aceptación a la cesión.





Versión:

Fecha de vigencia:

Según lo anteriormente citado, el Municipio de Pereira es fideicomitente y beneficiario del fideicomiso FA-2055 CHIPICHAPE FUTURO.

## 6.2.2 Entidades Agregadas

No le aplican a la entidad.

### NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

#### Composición Municipio de Pereira

El Municipio de Pereira reconoce como cuentas por cobrar los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes a efectivo u otro instrumento:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>363.547.501.104,77</b>	<b>257.851.092.556,01</b>	<b>105.696.408.548,76</b>
Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	212.231.833.129,00	159.342.568.949,50	52.889.264.179,50
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	109.788.378.321,44	63.497.907.697,04	46.290.470.624,40
Transferencias por Cobrar	25.078.289.656,09	15.269.662.560,52	9.808.627.095,57
Otras cuentas por cobrar	36.398.790.091,75	4.204.122.048,00	32.194.668.043,75
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	214.997.879.418,44	183.790.203.044,90	31.207.676.373,54
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-234.947.669.511,95	-168.253.371.743,95	-66.694.297.768,00
Deterioro: Venta de bienes	-72.736.588,00	-64.782.441,00	-7.954.147,00
Deterioro: Acumulado de cuentas por Cobrar (CR) impuesto	-72.665.871.021,90	-51.043.773.668,90	-21.622.097.353,00
Deterioro: Contribuciones, Tasas e Ingresos no Tributarios	-157.839.999.669,50	-112.605.816.860,50	-45.234.182.809,00
Deterioro: Otras cuentas por cobrar	-4.369.062.232,55	-4.538.998.773,55	169.936.541,00

Las cuentas por cobrar del Municipio de Pereira son derechos 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; en este rubro se incluyen las partidas originadas en transacciones con y sin contraprestación.

El reconocimiento inicial es al valor de la transacción, y en la medición posterior se mantendrá por el valor de la transacción afectado por los incrementos o disminuciones que pueda sufrir la partida. En general el reconocimiento de las cuentas por cobrar se realiza conforme a la “Política de Ingresos” con y sin contraprestación

#### Transacciones sin contraprestación

Se reconocen como Transacciones Sin Contraprestación, los Impuestos Municipales tales como Impuesto Predial, Impuesto de Industria y Comercio y sus complementarios (Avisos y Tableros y Sobretasa Bomberil), Impuesto Alumbrado Público, Contribución Valorización y otras Rentas como Espectáculos Públicos, Delineación Urbana, Degüello de



Versión:

Fecha de vigencia:

Ganado Menor, Degüello de Ganado Mayor, Impuestos Rifas, Apuestas y Juegos Permitidos (rifas menores), Impuesto Vehículos Automotores, Publicidad Visual Exterior, Sobretasa a la Gasolina Motor, Transporte de Hidrocarburos por Oleoductos o Gasoductos, Plusvalía, Contribución Especial de Seguridad, Comparendo Ambiental, Tasa por Derecho Parqueo sobre Vías Públicas (ZPP), Cuotas de Fiscalización y Auditaje, así mismo dentro del grupo de Tasas, Multas y Sanciones se encuentran las multas y sanciones, Comparendo Código Nacional de Policía, Prestamos de Servicios No Esenciales (Bomberos), Estampilla Pro cultura, Estampilla Pro Bienestar del Adulto Mayor, Cuotas Partes Pensionales, Transferencias del SGP (Sistema General de Participaciones), Transferencias SGR (Sistema General de Regalías) y Otras Transferencias.

### Transacciones con contraprestación

Están representados en las Ventas de Bienes Inmuebles – Programas de Vivienda, Ventas de Bienes Inmuebles Centros Comerciales o Locales, Arrendamientos Prestación de Servicios (Entradas a Escenarios Deportivos y Recreativos, Servicios Culturales y Musicales).

Los ingresos originados por Transacciones Sin Contraprestación, así como las Transacciones Con Contraprestación fueron reconocidos en los Estados Financieros de acuerdo a cada uno de los hechos económicos que los originaron, dando cumplimiento a lo estipulado en la Política Contable del Municipio de Pereira y al Nuevo Marco de Regulación para Entidades de Gobierno, se revelan los saldos con corte 31 de diciembre de 2022, las rentas fueron liquidadas teniendo en cuenta los elementos del tributo, base gravable, tarifa, usos, destinos, estratos, régimen al que pertenece y demás, de esta manera se reconoce la cuenta por cobrar y el ingreso de cada una de las rentas al momento de la liquidación afectando cada una de las vigencias (actual y vigencias anteriores) y registradas en las cuentas contables respectivas, así mismo con el reconocimiento del recaudo se disminuye la cuenta por cobrar, quedando los nuevos saldos al final del periodo.

Entidades Agregadas

CONCEPTO	2.023	2.022	VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>81.660.942</b>	<b>25.197.860</b>	<b>56.463.082</b>
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	28.591.123	25.197.860	3.393.263
Otras cuentas por cobrar	53.069.819	-	53.069.819

Composición Concejo Municipal:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>28,591,123</b>	<b>25,197,860</b>	<b>3,393,263</b>
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	3,313,344	0	3,313,344
Otras cuentas por cobrar	25,277,779	25,197,860	79,919



Versión:

Fecha de vigencia:

De los procesos de conciliación bancaria se han detectado cobros que la entidad Banco de Bogotá por valor de \$3.313.344 ha realizado, sobre los que se han realizado solicitudes de reintegro que hasta la fecha se encuentran en trámite.

Las cuentas por cobrar en un 95% corresponden incapacidades de funcionario, se tiene por cobrar un valor de \$24.070.404 por concepto de incapacidad de un funcionario y aportes a la seguridad social generados entre los años 2013 y 2015 sobre el que la Alcaldía de Pereira adelanta un proceso jurídico en contra de las entidades de salud, pensión y Arl que para el momento de la incapacidad debían hacer el reconocimiento económico pero por diferencias en la calificación del tipo de incapacidad no realizaron el pago. Se presentó demanda en el mes de abril de 2017 después de agotar otras vías administrativas y según ha informado el área jurídica del Municipio de Pereira está programado para el 24 de mayo de 2024 audiencia de trámite y juzgamiento.

Adicionalmente con la E.P.S Coomeva que actualmente se encuentra en proceso de liquidación se tiene una incapacidad pendiente de pago. Se presentó oportunamente la reclamación al liquidador y fue aceptada y hasta el momento no ha sido girado el recurso a pesar de tener prelación excluido de la masa.

#### **Información adicional:**

- El saldo de las cuentas por cobrar al finalizar el año 2023 es de \$28.591.123. No se tiene plazo, tasa de interés y fecha de vencimiento por no ser una cuenta pactada sino cuentas por cobrar originadas por cobros no autorizados e incapacidades el sistema de seguridad social.
- En el periodo informado no se han registrado pérdidas, reversiones por este concepto o deterioro para las cuentas por cobrar.
- No se presentó deterioro de las cuentas por cobrar.
- No se tienen cuentas por cobrar pignoradas.
- No se han transferido cuentas por cobrar a terceros.
- No se dieron de baja cuentas por cobrar en el periodo.

Otras cuentas por cobrar



Versión:

Fecha de vigencia:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>3,313,344.0</b>	<b>25,277,779.0</b>	<b>28,591,123.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>28,591,123.0</b>
Otras cuentas por cobrar	3,313,344.0	25,277,779.0	28,591,123.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	28,591,123.0
Concepto 1 Incapacidades		25,277,779.0	25,277,779.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	25,277,779.0
Concepto 2 Descuentos no autorizados	3,313,344.0	0.0	3,313,344.0	0.0				0.0	3,313,344.0

Composición Secretaria de Educación:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023		
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>53.069.819</b>	<b>0</b>	<b>53.069.819</b>
Otras cuentas por cobrar	53.069.819	0	53.069.819

Corresponden a derechos contractuales a favor de algunos Fondos, producto de actividades generadas o derechos adquiridos por servicios prestados a terceros como el caso de reintegros por mayor valor cancelado en operaciones bancarias, descuentos mal aplicados, saldo por concesión de parqueadero, saldo por concesión de tienda escolar y otros.

En otras cuentas por cobrar lo más representativo es la partida de una concesión en una Institución Educativa con una variación considerable en un monto de \$45.864.000 valor que incluye varias vigencias anteriores a la presente.

## 7.1. IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS

### 7.1.1. Municipio de Pereira

El Municipio de Pereira, en virtud de lo establecido en el Estatuto Tributario Municipal, establece y adopta los Impuestos, Tasas, Sobretasa, Participaciones y Contribuciones a cargo de los contribuyentes sobre los cuales recae la obligación de acuerdo con el hecho generador, aplicando para ello las tarifas establecidas para cada impuesto.

El reconocimiento de las cuentas por cobrar por concepto de Impuesto de Industria y Comercio, Impuesto de Avisos, Tableros y Vallas, Impuesto por Sobretasa Bomberil, Impuesto Predial e Impuesto sobre el Servicio de Alumbrado Público, se realiza de forma mensual por medio del proceso de integración de interfaz entre los sistemas (SIIF WEB e Impuesto PLUS), en la cual carga la información consolidada por tipo de renta, por concepto, por vigencia y por comprobante contable, los saldos al 31 de diciembre de 2022 se encuentran



Versión:

Fecha de vigencia:

debidamente conciliados de acuerdo a la información suministrada y certificada por la Subsecretaría de Asuntos Tributarios.

El Municipio de Pereira, clasifica por vigencias las cuentas por cobrar por concepto de Impuestos, Retención en la Fuente y Anticipo de Impuestos, a continuación, se relaciona la composición por concepto de Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos y su participación dentro del grupo de las Cuentas por Cobrar, con corte al 31 de diciembre de 2023, agrupadas por vigencia actual y difícil recaudo:

IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	2023	% Part. (Respecto grupo Cuentas por cobrar)
Impuesto Predial Unificado	191.501.209.031	50,88%
Impuesto de Industria y Comercio	10.619.995.006	2,82%
Impuesto de Avisos, Tableros y Vallas	796.043.200	0,21%
Impuesto de Degüello de Ganado Menor	99.014.080	0,03%
Impuesto sobre vehículos automotores	2.484.584.200	1,67%
Sobretasa a La Gasolina	3.025.092.000	0,80%
Impuesto Sobre el Servicio de Alumbrado Público	2.862.845.848	0,76%
Sobretasa Bomberil	843.049.764	0,22%
<b>TOTAL</b>	<b>212.231.833.129</b>	

### Impuesto Predial Unificado

El Impuesto Predial Unificado, es el pago que todo propietario, poseedor o quien disfrute del bien ajeno, debe realizar sobre los bienes inmuebles o predios ubicados en el Municipio de Pereira, el reconocimiento contable se realiza por medio de la liquidación del impuesto, a cargo de la Subsecretaría de Asuntos Tributarios, la cual se registra en el programa contable a través de interfaz que permite generar el reconocimiento del mismo durante el respectivo año gravable, el impuesto podrá cancelarse totalmente en un trimestre, por lo cual se obtendrá el descuento que establezca la administración por pago anticipado, o en pagos trimestrales a opción del contribuyente. El incumplimiento en el pago desde el primer trimestre genera y reconoce a cargo del contribuyente intereses de mora.

A continuación, se relacionan los saldos al 31 de diciembre de 2023 de Impuesto Predial Unificado comparativos entre la vigencia 2023 y 2022 con su respectiva variación:





Versión:

Fecha de vigencia:

IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO			
CONCEPTO	2023	2022	Var %
Impuesto predial unificado vigencia actual	162.774.164.317	121.342.293.679	34,14
Impuesto predial porcentaje Carder vigencia actual	28.727.044.714	21.437.045.783	34,01
Impuesto predial concesión Opam 092/2017	0	119.638.307	-100,00
Impuesto Predial Difícil Recaudo	30.631.428.346	28.471.780.219	7,59
<b>TOTAL</b>	<b>222.132.637.377</b>	<b>223.129.651.271</b>	

La cuenta del Impuesto Predial Unificado, presenta un saldo de \$212.231.833.129 con una participación dentro de las cuentas por cobrar de 51%; conformados por concepto de la liquidación anual 2023 del Impuesto Predial Unificado por valor de \$162.774.164.317 y porcentaje con destino a la Carder por valor de \$28.727.044.714 correspondiente al 15% de la facturación del Impuesto, de acuerdo a lo establecido en el Estatuto Tributario Municipal, y en la Resolución 593 de 2018 expedida por la Contaduría General de la Nación, los cuales se esperan recaudar en un plazo inferior o igual a un año (cartera vigencia actual), para las cuentas Impuesto predial porcentaje Carder vigencias anteriores e Impuesto predial porcentaje Carder vigencias anteriores, se realizó reclasificación de la cartera de vigencia anterior a la vigencia actual, toda vez que por parámetros del sistema se venía separando la edad de la cartera por vigencia actual, anterior y de difícil Recaudo con el fin de conciliar la cartera, sin embargo, este proceso engorroso ocasionaba ajustes muy significativos en las cuentas contables, por ende, según el Marco Normativo para Entidades de Gobierno Res. 533 de 2016 y sus modificaciones, desde el mes de agosto del 2023 la cartera solo se constituye en cartera vigente y difícil recaudo.

Los saldos de las vigencias 2017 hacia atrás han sido reclasificados a la cuenta difícil recaudo, entendiéndose que sobre estos saldos ya no operan acciones de cobro o sobre los cuales existe un porcentaje muy alto de incertidumbre para su recuperación de cartera, al corte diciembre 31 de 2023 presenta un saldo de \$30.631.428.346 por concepto Predial y porcentaje Carder, sobre la cartera de dicho impuesto se adelantan gestiones de cobro con el fin de garantizar su recaudo, así mismo a través del Comité de Sostenibilidad Contable se han aprobado acciones encaminadas a la depuración de saldos de cartera y por parte de la Tesorería Municipal se han autorizado algunas prescripciones de deudas, lo que permite tener información más racional y veraz en los saldos de cartera del Municipio.

Con relación al Impuesto predial Concesión Operador Portuario Aeropuerto Matecaña - OPAM, se evidencia una disminución del 100%, esta disminución obedece a reclasificación de saldos, valor que fue reclasificado al impuesto predial unificado.

En virtud de lo anterior, la Subsecretaría de Asuntos Tributarios reporta a la Dirección Operativa de Contaduría de forma mensual los saldos aplicados por prescripción definida en los artículos 817, 818 y 819 del Estatuto Tributario Nacional, adoptados por el Municipio de Pereira, los cuales establecen las prescripciones de acción de cobro en un periodo de 5 años, y para lo cual, el Municipio de Pereira reconoce mediante acto administrativo notificado al contribuyente, los saldos que se aprueban depurar.



Versión:

Fecha de vigencia:

Con corte al 31 de diciembre de 2023, fueron aplicados por la Subsecretaría de Asuntos Tributarios los ajustes a la cartera del impuesto Predial, en la cuenta corriente de cada uno de los contribuyentes, tal como fue aprobado mediante actas de Comité de Sostenibilidad Contable; es de precisar que estos ajustes se ven reflejados en la certificación de cartera enviada mensualmente por dicha Subsecretaría área Impuesto Predial y quedan conciliados los saldos dentro del mismo periodo contable.

### **Impuesto de Industria y Comercio**

El impuesto de Industria y Comercio recae, en cuanto a materia imponible, sobre todas las actividades comerciales, industriales y de servicio que se ejerzan o realicen en la jurisdicción del Municipio de Pereira directa o indirectamente por personas naturales, jurídicas o por sociedades de hecho, ya sea que se cumplan en forma permanente u ocasional, en inmuebles determinados, con establecimientos de comercio o sin ellos.

El Municipio de Pereira, en concordancia con el Estatuto Tributario Municipal, clasifica tres grupos de contribuyentes para el Impuesto de Industria y Comercio; el primero el Régimen Simplificado Especial (RSE) corresponde a personas naturales, con un solo establecimiento de comercio registrado, que no superan las 800 UVTS de ingresos anuales, estos contribuyentes pagan el impuesto mínimo establecido por el Municipio a través de factura, en un pago anual o pagos trimestrales, en caso del no pago oportuno se les liquida intereses por mora trimestralmente, de acuerdo a la tasa de interés establecida por la Súper Financiera, para éste grupo no hay sanciones por extemporaneidad.

El segundo grupo de contribuyentes son los Autorretenedores de Industria y Comercio, es decir los comerciantes que por el no cumplimiento de requisitos no pueden estar en el Régimen Simplificado Especial (RSE), adicional pertenecen a este grupo todos los de Régimen Común de la DIAN, Grandes Contribuyentes, Agentes de Retención de ICA entre otros, estos contribuyentes deben declarar de forma bimestral el total de los ingresos generados dentro del Municipio de Pereira, para ello deben liquidar sobre éstos, la tarifa por mil establecida en el Estatuto Tributario Municipal, de acuerdo con la actividad comercial, industria o de servicios registrada y gravada con el impuesto.

El tercer grupo son los contribuyentes que integran el Régimen Simple de Tributación (SIMPLE), es decir los contribuyentes (persona natural o jurídica) que integran el SIMPLE presentarán la declaración y efectuarán el pago del componente de Industria y Comercio y sus complementarios Consolidado ante el Gobierno Nacional, dentro de los plazos establecidos para tal efecto y en el formulario que diseñe el Gobierno Nacional.

Las declaraciones bimestrales deben ser liquidadas y presentadas con pago, cumpliendo las fechas del calendario tributario establecidas por el Municipio al comienzo de cada vigencia fiscal; adicional deben presentar una declaración anual en el término establecido en el calendario tributario de la siguiente vigencia, en la cual se descuentan los saldos liquidados



Versión:

Fecha de vigencia:

y pagados como anticipo del impuesto (Autorretenciones), no obstante los contribuyentes que generen pocos ingresos deben cancelar el impuesto mínimo anual, y aquellos contribuyentes que no perciban ingresos gravables que tengan la calidad de Autorretenedores de Industria y Comercio no tendrán la obligación de presentar la declaración de autorretención bimestral.

Las no presentaciones de las declaraciones bimestrales pueden acarrear sanciones por extemporaneidad o el no pago del impuesto mínimo sanción por inexactitud, entre otras sanciones por no cumplir con las especificaciones, en cuanto a obligaciones, modo de declarar, tiempos, y montos.

La Subsecretaria de Asuntos Tributarios liquida intereses de forma bimestral, sobre los saldos de cartera existentes, y adelanta el cobro persuasivo y procesos de fiscalización para el cobro de estos, esto a raíz del no cumplimiento por parte de los contribuyentes de las fechas establecidas para la presentación y declaración según el calendario tributario.

A continuación, se relacionan los saldos a 31 de diciembre de Impuesto Industria y Comercios comparativos entre la vigencia 2023 y 2022 con su respectiva variación:

IMPUESTO INDUSTRIA Y COMERCIO			
CONCEPTO	2023	2022	Var %
Impuesto Industria y Comercio Vigencia actual	9.349.048.668	4.882.908.434	91,46
Impuesto Industria y Comercio Difícil Recaudo	4.616.006.693	3.571.660.358	29,24
Anticipo Auto Industria y Comercio Vigencia Actual	1.270.946.338	1.406.368.198	-9,63
Anticipo Auto Industria y Comercio Difícil Recaudo	163.738.800	309.943.628	-47,17
<b>TOTAL</b>	<b>15.399.740.499</b>	<b>10.170.880.618</b>	

La cuenta del Impuesto Industria y Comercio presenta un saldo de \$15.399.740.499, con una participación dentro de las cuentas por cobrar de 2.82%; conformados por concepto de liquidaciones del Régimen Simplificado Especial (RSE) de la vigencia 2023 (vigencia actual) por valor de \$9.349.048.668 y por concepto de Anticipo Autorretención (vigencia actual) por valor de \$1.270.946.338 de los cuales se esperan recaudar en un plazo inferior o igual a un año.

Las cuentas Impuesto Industria y Comercio Vigencia actual presenta un incremento del 91%, en comparación con la vigencia 2022, esto obedece a la omisión por parte de los contribuyentes a la hora de realizar la presentación la declaración, otra variación son las cuentas por cobrar de difícil recaudo las cuales no han sido sujetas de recuperación y/o depuración, para la cuenta Anticipo autorretención industria y comercio presento una disminución 10% esta variación corresponde a que en la vigencia 2022 se presentó por parte de los contribuyentes mayor pago del anticipo, generando saldo a favor el cual se reconoce como pasivo; para la presente vigencia se genera saldo por cobrar de acuerdo con la liquidación de dicho impuesto en el proceso de fiscalización que adelantan desde la subsecretaria de Asuntos Tributarios.





**Versión:**

**Fecha de vigencia:**

Los saldos de las vigencias 2017 hacia atrás han sido reclasificados a la cuenta difícil recaudo, entendiéndose que sobre estos saldos ya no operan acciones de cobro o sobre los cuales existe un porcentaje muy alto de incertidumbre para su recuperación de cartera, al corte 31/12/2023 presenta un saldo de Impuesto de Industria y Comercio de \$4.616.006.693 y Anticipo Autorretención por \$163.738.800, sobre la cartera de dicho impuesto se adelantan gestiones de cobro con el fin de garantizar su recaudo, así mismo a través del Comité de Sostenibilidad Contable se han aprobado acciones encaminadas a la depuración de saldos de cartera.

Durante la vigencia 2023, fueron aplicados por la Subsecretaria de Asuntos Tributarios los ajustes a la cartera del impuesto de Industria y Comercio y sus complementarios Avisos y Tableros y Sobretasa Bomberil, en la cuenta corriente de cada uno de los contribuyentes afectados, tal como fue aprobado en actas de Comité de Sostenibilidad Contable, es de precisar que estos ajustes se ven reflejados en la certificación de cartera enviada mensualmente por dicha Subsecretaria área Industria y Comercio y quedan conciliados los saldos dentro del mismo periodo contable.

**Espectáculos Públicos**

El Municipio de Pereira reconoce como cuenta por cobrar el Impuesto de Espectáculos Públicos, el cual lo constituye:

- a) Las corridas de toros
- b) Los eventos deportivos
- c) Las ferias artesanales
- d) Los desfiles de modas
- e) Reinados o Atracciones mecánicas
- g) Circos con animales
- h) Carreras hípias
- k) Los demás eventos en los cuales se cobre un importe por entrada y no se encuentren establecidos como Espectáculo públicos de las Artes Escénicas definidas por la Ley 1493 de 2011 y demás normas que la deroguen, adicionen o modifiquen, se reconoce según la liquidación de boletería del espectáculo de la entrada personal efectiva, previamente determinada por las Secretarías de Gobierno y la Secretaría de Hacienda por medio del centro de servicios Oportuno.

El impuesto de espectáculos públicos, establecido en el artículo 7° de la Ley 12 de 1932 y demás disposiciones complementarias, es el 10% del valor de la correspondiente entrada al espectáculo excluidos los demás impuestos indirectos que hagan parte de dicho valor.

Su liquidación y recaudo es de forma inmediata, el saldo registrado en los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre en la cuenta de difícil recaudo asciende a \$188.364.720, representado en un 31% del valor total de las cuentas por cobrar, correspondiente a vigencias anteriores y para lo cual, al cierre de esta vigencia, se encontraba





Versión:

Fecha de vigencia:

en revisión para realizar la respectiva depuración, toda vez que este saldo no es recuperable.

En virtud de lo anterior, registra un reconocimiento de deterioro acumulado por valor de \$214.997.879.418 a la fecha, saldos que una vez se determine su recuperación o baja de cartera por depuración igualmente se dan de baja como recuperación de deterioro conforme a lo estipulado en el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno; actividad que se proyecta realizar antes de finalizar el cierre contable para la vigencia 2023.

### **Impuesto de Delineación Urbana, Estudios y Aprobación de Planos**

El Municipio de Pereira reconoce cuenta por cobrar por concepto de Impuesto de Delineación Urbana aquellas originadas por las actividades de construcción y refacción, en sus modalidades de obra nueva, ampliación, adecuación, modificación, restauración, remodelación, demolición y cerramiento de nuevos edificios, reforzamiento estructural que tengan lugar en la jurisdicción del Municipio de Pereira. Se reconoce en el momento de la expedición de la licencia que autoriza las obras urbanísticas y de construcción en la modalidad solicitada de conformidad con las normas vigentes el cual es calculado por la Curaduría Urbana y deberá ser cancelado en forma inmediata a la entrega del formulario, factura pre-liquidación.

Cuando los contribuyentes no efectúen el pago del impuesto de Delineación Urbana dentro del término establecido para tal fin, se generarán a su cargo intereses moratorios liquidados diariamente a la tasa de mora que rija para efectos tributarios, sobre el monto exigible no consignado oportunamente, desde la fecha en que se debió efectuar el pago y hasta el día en que éste se realice.

Al cierre de la vigencia no presenta saldo pendiente por cobrar.

### **Impuesto de Avisos, Tableros y Vallas**

En concordancia con lo establecido en el Estatuto Tributario Municipal, el Impuesto de Industria y Comercio posee unos complementarios tales como, Avisos y Tableros, a estos complementarios se les aplica el mismo tratamiento del Impuesto de Industria y Comercio;

El saldo de Avisos y Tableros a 31 de diciembre de 2023 es de \$796.043.200 con una participación del 0.18% dentro de las cuentas por cobrar, correspondiente a las cuentas por cobrar de la vigencia 2023 (vigencia actual) se reporta un saldo de \$726.680.087 por concepto de liquidaciones de Avisos, tableros y vallas y \$158.728.559 por concepto de Anticipo Autorretención Avisos, tableros y vallas; los cuales se esperan recaudar en un plazo inferior o igual a un año.

A continuación, se relacionan los saldos a 31 de diciembre de Impuesto Avisos y Tableros comparativos entre la vigencia 2023 y 2022 con su respectiva variación:



Versión:

Fecha de vigencia:

IMPUESTO AVISOS Y TABLEROS			
CONCEPTO	2023	2022	Var %
Impuesto Avisos, Tableros y Vallas Vigencia Actual	683.873.610	433.847.751	57,63
Impuesto Avisos, Tableros y Vallas Difícil Recaudo	411.850.335	286.473.666	43,77
Anticipo Auto Avisos y Tableros Vigencia Actual	112.169.590	194.967.155	-42,47
<b>TOTAL</b>	<b>1.207.893.535</b>	<b>915.288.572</b>	

La variación originada en el Impuesto de Avisos y Tableros se encuentra directamente relacionada con el comportamiento presentado en el impuesto de Industria y Comercio, para la vigencia 2023; presenta un aumento con respecto al año 2022 de 58% correspondientes a contribuyentes RSE y una disminución del 42% relacionados con contribuyentes Autorretenedores, este incremento está relacionado con el comportamiento de Industria y Comercio anteriormente descrito.

Al 31 de diciembre de 2023, fueron aplicados por la Subsecretaria de Asuntos Tributarios los ajustes a la cartera del impuesto de Industria y Comercio y sus complementarios Avisos y Tableros y Sobretasa Bomberil, en la cuenta corriente de cada uno de los contribuyentes afectados, tal como fue aprobado en actas de Comité de Sostenibilidad Contable, es de precisar que estos ajustes se ven reflejados en la certificación de cartera enviada mensualmente por dicha Subsecretaria área Industria y Comercio y quedan conciliados los saldos dentro del mismo periodo contable.

### **Impuesto Degüello de Ganado Menor**

El Municipio de Pereira reconoce como cuentas por cobrar originadas por el degüello o sacrificio de ganado menor, tales como bovino, porcino, ovino, caprino y demás especies menores que se realice en la jurisprudencia del Municipio de Pereira.

Se reconoce en el momento del degüello, su pago es inmediato vía retención por parte del agente recaudador designado por el Municipio de Pereira, el cual corresponde al frigorífico, el reconocimiento se realiza en forma mensual, soportado por los documentos remitidos por el frigorífico, y este a su vez, consigna al vencimiento de cada mes mediante recibo de pago que expide la Subsecretaria de Asuntos Tributarios o quien haga sus veces.

A continuación, se relacionan los saldos a 31 de diciembre de Impuesto Degüello de Ganado Menor comparativos entre la vigencia 2023 y 2022 con su respectiva variación:

IMPUESTO DEGÜELLO DE GANADO MENOR			
CONCEPTO	2023	2022	Var %
Impuesto Degüello de Ganado Menor	99,014,080	71,082,891	39.29

Para el mes de diciembre que respecta al año 2023 se evidencia un aumento del degüello de ganado en comparación de la vigencia 2022, representada en un 39%, el reconocimiento se realiza según certificación emitida por el área de Tesorería a los 15 días hábiles del mes en



Versión:

Fecha de vigencia:

ejecución, por lo cual al término de cada vigencia presenta saldo por el reconocimiento del ingreso el cual queda integrado al siguiente mes, esta variación corresponde al aumento del precio del ganado y la cantidad de las ventas del ganado de porcino, adicional se debe tener en cuenta que el frigorífico del Otún Frigotun para el mes diciembre presenta un saldo pendiente por valor de \$99.014.080.

### **Impuesto Degüello de Ganado Mayor**

El Municipio de Pereira reconoce el 10 % del Impuesto de Degüello de Ganado Mayor, está transferencia la hace el Departamento de Risaralda quien tiene desde el 2016 el recaudo y control de este impuesto; según resolución 019 de 2015. Art. 18, a los Municipios de Risaralda les corresponde el 10% de este impuesto; el 90 % restante para el Departamento de Risaralda.

Al cierre de la vigencia no presenta saldo pendiente por cobrar.

### **Impuesto sobre vehículo automotor**

En la cuenta de Impuesto sobre Vehículo Automotor se evidencia un reconocimiento por valor de \$2.484.584.200 para el mes de diciembre de la vigencia 2023 correspondiente una variación representativa en comparación a la vigencia 2022, valor generado por el reconocimiento de los derechos cobrados por terceros/Impuesto de Vehículo Automotor, de acuerdo al informe entregado por Gestión de Finanzas Públicas Gestión Contable, según concepto No 20192300016601 del 18 de junio de 2019, donde el Municipio debe realizar el reconocimiento del derecho al 20% del Impuesto sobre Vehículo Automotores, con base a la información suministrada por el Departamento de Risaralda.

### **Sobretasa a la Gasolina**

La Sobretasa a la Gasolina fue autorizada mediante la Ley 86 de 1989, el artículo 259 de la Ley 223 de 1995, la Ley 488 de 1998 y el artículo 55 de la Ley 788 de 2002; está constituida por el consumo de gasolina motor extra y corriente, nacional o importada, en la jurisdicción del Municipio de Pereira.

Se realiza el reconocimiento de la cuenta por cobrar, en el momento de enajenación de la gasolina extra o corriente del distribuidor mayorista, importador o productor al distribuidor minorista o al consumidor final.

Igualmente se causa en el momento en que el distribuidor mayorista, importador o productor retira el bien para su propio consumo. Se reconoce de acuerdo con la declaración mensual presentada por los contribuyentes al Municipio directamente o por medio de la entidad designada para este fin.

El recaudo se realiza en el mes siguiente al reconocimiento, por lo que el plazo para el pago es menor a 30 días y no incluye intereses





Versión:

Fecha de vigencia:

A continuación, se relacionan los saldos a 30 de diciembre de Sobretasa a la Gasolina comparativos entre la vigencia 2023 y 2022 con su respectiva variación:

SOBRETASA A LA GASOLINA			
CONCEPTO	2023	2022	Var %
Sobretasa a la Gasolina	3,025,092,000	2,794,920,000	8.24

El saldo de \$3.025.092.000 corresponde al valor por reconocimiento en el mes de diciembre y representan un aumento con respecto al mismo periodo del año anterior por valor de \$2.794.920.000 equivalente al 8.24%.

### **Impuesto Sobre el Servicio de Alumbrado Público**

Conforme a lo estipulado en el Estatuto Tributario, lo constituye la circunstancia de ser usuario real o potencial de dicho servicio. Se encuentra autorizado por las Leyes 97 de 1913, 84 de 1915 y 1819 de 2016 y el Acuerdo Municipal 032 de 2000

Se reconoce como cuenta por cobrar los saldos liquidados por concepto de Impuesto de Alumbrado Público, según su base gravable la cual se determina conforme al tipo de servicios, la estratificación socioeconómica, el tipo de consumo y el rango de consumo de energía eléctrica en kilovatios hora, en el cual se ubique el sujeto pasivo y se le aplica la tarifa de acuerdo con el uso (Comercial, Industrial, Oficial, Residencial y Residencial Rural.

Para el caso de los contribuyentes del alumbrado público regulado, este se reconoce con la facturación mensual emitida por el o los operadores autorizados por el Municipio para la facturación y recaudo del servicio público domiciliario, actualmente se hace a través de la Empresa de Energía de Pereira, quien hace la respectiva liquidación y recaudo, la EEP traslada al Municipio de Pereira cada 45 días el recaudo de acuerdo a los periodo de corte de la facturación, los saldos de cartera son certificados por la Subsecretaria de Asuntos Tributarios de manera mensual, los cuales están cargando contablemente a través de la interfaz integración SIIFWEB Impuestos Plus, consolidados por impuesto, por conceptos, por vigencias y por comprobante contable, saldos que son conciliados de manera mensual.

A continuación, se relacionan los saldos al 31 de diciembre de Impuesto de Alumbrado Público Regulado y No Regulado comparativos entre la vigencia 2023 y 2022 con su respectiva variación:

IMPUESTO ALUMBRADO PUBLICO			
CONCEPTO	2023	2022	Var %
Impuesto Alumbrado Público Regulado Vigencia Actual	2.862.845.848	2.327.542.926	23,00
Impuesto Alumbrado Público No Regulado Vigencia Actual		109.090.372	-100,00
<b>TOTAL</b>	<b>2.862.845.848</b>	<b>2.436.633.298</b>	

El saldo de Impuesto de Alumbrado Público Regulado, al corte 31 de diciembre de 2023





Versión:

Fecha de vigencia:

asciende a \$2.862.845.848 con una participación del 0,76% dentro de las cuentas por cobrar, correspondiente a las cuentas por cobrar de la vigencia 2023, se tiene registrado un saldo de \$2.862.845.848 por concepto de Alumbrado Público Regulado vigencia actual, los cuales se esperan recaudar en un plazo inferior o igual a un año.

El Impuesto de alumbrado público no regulado presentan una disminución del 100% en comparación con la vigencia 2022, esta variación obedece a que se realizó depuración de saldos, los cuales fueron aprobados por el Comité de Sostenibilidad Contable a través de la Resolución 4647 de Julio 8 de 2023

Al 31 de diciembre de 2023, fueron aplicados por la Subsecretaria de Asuntos Tributarios los ajustes a la cartera del impuesto de Alumbrado Público, en la cuenta corriente de cada uno de los contribuyentes afectados, tal como fue aprobado por el Comité de Sostenibilidad Contable, es de precisar que estos ajustes se ven reflejados en la certificación de cartera enviada mensualmente por dicha Subsecretaria área Alumbrado Público y quedan conciliados los saldos dentro del mismo periodo contable

### **Impuesto Publicidad Exterior Visual**

Se entiende por Publicidad Exterior Visual, el medio masivo de comunicación destinado a informar o llamar la atención del público a través de elementos visuales como leyendas, inscripciones, dibujos, fotografías, signos o similares, visibles desde las vías de uso o dominio público, bien sean peatonales o vehiculares, terrestres, fluviales, marítimas o aéreas.

El hecho generador del impuesto a la Publicidad Exterior Visual está constituido por la exhibición o colocación de vallas y de todo tipo publicidad exterior visual, así como toda publicidad electrónica o móvil, en la jurisdicción del Municipio de Pereira, siempre y cuando tengan una dimensión igual o superior a ocho metros cuadrados (8Mt2).

El impuesto a la Publicidad Exterior Visual se causa en el momento de exhibición o instalación de la valla o elemento publicitario por primera vez y a la renovación. Se recauda dentro del mismo mes, en caso de incumplimiento en lo pactado se generan intereses de mora a la tasa establecida en el artículo 634 y siguientes del Estatuto Tributario Nacional.

Al cierre de la vigencia no presenta saldo pendiente por cobrar.

### **Sobretasa Bomberil**

El Impuesto de Industria y Comercio posee unos complementarios tales como, Avisos y Tableros y Sobretasa Bomberil, a estos complementarios se les aplica el mismo tratamiento del Impuesto de Industria y Comercio contenidos en el Estatuto Tributario Municipal.

A continuación, se relacionan los saldos al 31 de diciembre de 2023 de Sobretasa Bomberil comparativos entre la vigencia 2023 y 2022 con su respectiva variación:



Versión:

Fecha de vigencia:

SOBRETASA BOMBERIL			
CONCEPTO	2023	2022	Var %
Sobretasa Bomberil Vigencia Actual	645.476.946	392.562.194	64,43
Sobretasa Bomberil Dificil Recaudo	196.751.217	145.760.962	34,98
Anticipo Autorretención Sobretasa Bomberil Vig Actual	197.572.818	111.401.158	77,35
<b>TOTAL</b>	<b>1.039.800.981</b>	<b>649.724.314</b>	

Al 31 de diciembre 2023, se presenta un total de \$843.049.764 con una participación del 0,22% dentro de las cuentas por cobrar, correspondiente a las cuentas por cobrar de la vigencia 2023 (vigencia actual), reporta un saldo de \$645.476.946 por concepto de liquidaciones de Sobretasa Bomberil y \$197.572.818 por concepto de Anticipo Autorretención Sobretasa Bomberil; los cuales se esperan recaudar en un plazo inferior o igual a un año; el saldo de vigencias 2017 hacia atrás difícil recaudo, representado en \$196.751.217 para los cuales opera el cobro coactivo, liquidaciones oficiales y demás procesos de fiscalización que contribuyan a la recuperación de dicha cartera, así como las acciones necesarias para depuración de saldos que no proporcionan al Municipio de Pereira los derechos sobre flujos financieros.

Además, otra variación obedece que en esa vigencia se otorgaron beneficios, uno de estos es la ampliación de plazos para presentación de declaraciones, por lo tanto, las fechas de presentación difieren entre una vigencia y otra.

Uno de estos beneficios transitorio corresponde a la base de impuesto de cero UVT para los contribuyentes pertenecientes al Régimen Simplificado Especial y reducción de tarifas para algunas actividades económicas contempladas en el Estatuto Tributario, para lo cual se actualizaron en la cuenta del contribuyente generando reducción en la presentación de las declaraciones.

Durante la vigencia 2023, fueron aplicados por la Subsecretaria de Asuntos Tributarios los ajustes a la cartera del impuesto de Industria y Comercio y sus complementarios Avisos y Tableros y Sobretasa Bomberil, en la cuenta corriente de cada uno de los contribuyentes afectados, tal como fue aprobado en actas de Comité de Sostenibilidad Contable, es de precisar que estos ajustes se ven reflejados en la certificación de cartera enviada mensualmente por dicha Subsecretaria área Industria y Comercio y quedan conciliados los saldos dentro del mismo periodo contable..

### **Contribuciones tasas e ingresos no tributarios**

El Municipio de Pereira reconoce como cuentas por cobrar los ingresos no tributarios tales como, Tasas, Multas, Intereses, Sanciones, Cuota de Fiscalización y Auditaje, Renta del Monopolio de Juegos de Suerte y Azar, Áreas de Cesión, Taquillas y Eventos, Bomberos, se reconocen y miden por el costo de la transacción.

A continuación, se relacionan los saldos reconocidos en los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre:



Versión:

Fecha de vigencia:

CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2023	% Part. (Respecto grupo Cuentas por cobrar)
Tasas	161.314.987	0,15%
Multas y Sanciones	17.689.877.683	16,11%
Intereses	90.634.822.547	82,54%
Cuota de Fiscalización y Auditaje	138.922.264	0,13%
Renta del Monopolio de Juegos de Suerte y Azar	882.725.431	0,80%
Otras Contribuciones, Tasas e Ingresos	298.575.638	0,27%
<b>TOTAL</b>	<b>109.806.238.549</b>	

### Tasas – Aprovechamiento del Espacio Público

Es un instrumento de gestión financiera que debe garantizar el cumplimiento de los principios de la función administrativa y el principio constitucional de protección de la integridad del espacio público y su destinación al uso común. Estas acciones tienden a garantizar su sostenibilidad y disfrute colectivo, las cuales pueden ser desarrolladas por personas naturales o jurídicas, mediante la suscripción de contratos de administración, mantenimiento y/o aprovechamiento económico.

TASAS			
CONCEPTO	2023	2022	Var %
Aprovechamiento Económico del Espacio	161,314,987	146,713,636	9.95

La cuenta presenta un saldo de \$161.314.987 los cuales corresponden al aprovechamiento del espacio público del parqueadero plaza ciudad victoria, por la celebración de un contrato de arrendamiento con la administración y la persona jurídica UNION TEMPORAL CITY PARKING, se refleja una variación porcentual con respecto al mes de septiembre del año 2022 del 9.95%, de acuerdo a solicitud de SAIA No54002 donde se solicita el reporte de estado de cartera; por lo tanto se evidencia un reporte de cartera mes vencido.

La cartera por este concepto se recauda en corto plazo, no generan intereses de mora.

### Multas y Sanciones

Corresponde a las resoluciones que impone el Municipio de Pereira en cumplimiento de las normas legales, cuando los particulares infringen el orden normativo, las sanciones son impuestas por la Secretaría de Salud, Secretaría de Gobierno, Secretaría de Planeación, entre otras.

El Municipio de Pereira reconoce sanciones por incumplimiento de lo contenido en el Estatuto Tributario Municipal y el calendario Tributario en lo referente al impuesto de Industria y Comercio y sus complementarios tales como, no presentar información, por extemporaneidad, por inexactitud en el valor declarado, entre otros, las cuales se adelantan mediante el proceso de fiscalización realizado por la Subsecretaria de Asuntos Tributarios





Versión:  
y a la presentación de las declaraciones de los contribuyentes.

Fecha de vigencia:

MULTAS Y SANCIONES			
CONCEPTO	2023	2022	Var %
Comparendos Código de Policía	6,866,957	100,440,080	- 93.16
Sanciones	17,683,010,726	3,452,141,734	412.23

El saldo por sanciones de Impuesto de Industria y Comercio y sus complementarios asciende a \$17.683.010.726, esto debido a que al corte del 31 de diciembre 2023 se otorgaron alivios en materia tributaria y se condonaron saldos por sanciones; con respecto a los saldos de difícil recaudo, la Subsecretaria de Asuntos Tributarios adelanta las acciones correspondientes para recuperar cartera o realizar el trabajo de depuración contable.

### Intereses

El Municipio de Pereira, reconoce como cuentas por cobrar los intereses de mora de acuerdo con la tasa de interés establecida por la Súper Financiera, generados por el incumplimiento de los términos establecidos en el calendario tributario del Municipio de Pereira, para el pago de los Impuestos a cargo de los contribuyentes conforme a lo estipulado en el Estatuto Tributario Municipal, se generan y cargan a la cuenta del contribuyente de acuerdo con el Impuesto correspondiente.

A diciembre 31 de 2023, se encuentra reconocido en los Estados Financieros un saldo total \$165.523.054.018, relacionados así:

INTERESES	2023	% Part. (Respecto grupo Cuentas por cobrar)
Predial	144.904.893.825	26,27%
Industria y Comercio	18.009.233.933	3,27%
Sobretasa Bomberil	1.026.685.038	0,19%
Alumbrado Publico	1.582.241.222	0,29%
Alumbrado Público No Regulado	0	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>165.523.054.018</b>	

El Impuesto con mayor porcentaje de intereses generados, corresponde al Impuesto Predial, con un porcentaje del 26% en relación con los demás intereses generados para los diferentes impuestos durante la vigencia 2023.

### Cuota de Fiscalización y Auditaje

Las cuotas de fiscalización y Auditaje, recibidas por la tesorería y que provienen de las Empresas Industriales y Comerciales y de las Entidades Descentralizadas del orden Municipal con destino a la Contraloría Municipal de acuerdo con la ley 617 de 2.000 y la ley 1416 de 2.010, comprende los valores que el Municipio de Pereira ha cobrado por este





Versión:

Fecha de vigencia:

concepto por ejercer su labor de control y vigilancia. Los valores se estiman cada año de acuerdo al presupuesto de cada entidad.

El saldo de la cuenta para este año gravable 2023 termina con un valor de \$138.922.264 los cuales corresponden al Aeropuerto Internacional Matecaña por valor de \$19.120.884, Centro De Diagnóstico Automotor De Risaralda S.A.S por valor de \$4.233.168, Empresa de Acueducto y Alcantarillado por valor de \$ 6.610.256, Empresa De Aseo De Pereira S.A.S E.S.P por valor de \$ 3.622.486 , Empresa De Desarrollo Urbano De Pereira – Edup por valor de \$ 1.867.305, Instituto De Movilidad De Pereira por valor de \$ 7.202.331, y el Parque Temático De Flora Y Fauna De Pereira Sas por valor de \$16.265.833 ,siendo estos saldos correspondientes al mes de diciembre, los cuales serán recaudados los primeros meses del año 2024; el saldo de dicha cuenta se detalla su participación en el siguiente cuadro

ENTIDADES	SALDO A DICIEMBRE 2023	% DE PARTICIPACION
Aeropuerto Internacional Matecaña	19.120.883,83	14%
Centro Diagnostico Automotor de Risaralda S.A.S	4.233.168,33	3%
Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A.S	86.610.256,33	62%
Empresa de Aseo de Pereira S.A.S E.S.P	3.622.486,33	3%
Empresa de Desarrollo Urbano de Pereira - EDUP	1.867.305,08	1%
Instituto de Movilidad de Pereira	7.202.330,67	5%
Parque Tematico de Flora y Fauna de Pereira SAS	16.265.833,00	12%
<b>TOTAL</b>	<b>138.922.264</b>	<b>100%</b>

#### Revelación:

Las Cuotas de fiscalización y Auditaje se revelarán de acuerdo al valor en libros, son recuperables en el corto plazo regular dentro de la misma vigencia, no da lugar a tasa de interés, vencimiento ni restricciones, al final del periodo contable no presenta indicios de deterioro y, por lo tanto, no se realiza ningún cálculo del mismo.

#### Rentas de Monopolio Juego y Azar

Representa el valor de los derechos a favor de la entidad que se originan por conceptos de sorteos realizados en el territorio del Municipio de Pereira, los cuales son realizados por las casas de loterías, juegos operados por internet y entre otros.

En esta cuenta se realiza el reconocimiento del ingreso a favor del Municipio de Pereira correspondientes a Sorteos, por tal motivo a la Alcaldía de Pereira se le transfieren ciertos porcentajes de esos sorteos para la administración de los recursos destinados al Régimen Subsidiado de Salud, además, de los programas de salud ETESA por medio de Resolución Expedida por Coljuegos, en los cuales se realiza el reconocimientos de las transferencia Con situación y Sin situación de fondos provenientes de los recaudos de derechos de explotación



Versión:

Fecha de vigencia:

de Juegos Localizados u Operados por Internet, este reconocimiento se realiza siguiendo la Normatividad Vigente del Fondo Local de Salud, a la fecha se presenta un incremento de las transferencias realizadas al Municipio de Pereira correspondiente a un 109% en comparación con la vigencia 2022, esto se presenta por el reconocimiento de menores recursos de los juegos de azar realizados en el Territorio, además, del cruce de los fondos que afectan las órdenes de pago realizadas por la Secretaría de Salud.

A continuación, se relacionan los saldos a 31 de diciembre de Renta de Monopolio de Juegos de Suerte y Azar comparativos entre la vigencia 2023 y 2022 con su respectiva variación:

RENTA DEL MONOPOLIO DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR			
CONCEPTO	2023	2022	Var %
Sorteo extraordinario de colombia	86,779,321	39,202,143	121.36
Coljuegos	778,085,882	371,509,170	109.44

Los saldos de cartera correspondientes a Rentas de Monopolio de Juego se recuperan en un corto plazo, no generan cobro de intereses y no existe evidencia que indique pérdidas de valor que requieran estimación de deterioro.

#### **Aspectos relevantes de las Cuentas por Cobrar**

##### **Acuerdos de pago.**

El Municipio de Pereira en virtud de lo establecido en el Estatuto Tributario otorga a las contribuyentes facilidades para el pago de las obligaciones para lo cual, la Tesorería General del Municipio mediante resoluciones concede facilidades para el pago al deudor o a un tercero a su nombre, para el pago de las obligaciones tributarias y no tributarias administradas por la Secretaría de Hacienda, así como para la cancelación de los intereses y demás sanciones a que haya lugar.

Las condiciones, plazos y requisitos exigidos para el otorgamiento de las facilidades de pago son los establecidos por la Administración Municipal mediante Decreto que adopte el Reglamento Interno de Cartera, en concordancia con la Ley 1066 de 2006 y demás normas reglamentarias.

Teniendo en cuenta el Decreto No. 000032 del 17 de enero del 2023, “*Por medio del cual se establecen los lugares y plazos para la presentación de las declaraciones tributarias y el pago de los impuestos administrados por el municipio de Pereira para la vigencia 2023*”. En su ARTÍCULO CUARTO: Establecer los siguientes descuentos por pronto pago para el Impuesto Predial Unificado así:

1. **DESCUENTO POR PRONTO PAGO:** Los contribuyentes del Impuesto Predial Unificado del sector urbano y rural que cancelen la totalidad del impuesto



Versión:

Fecha de vigencia:

correspondiente a la vigencia de 2023 hasta el treinta y uno (31) de marzo de 2023, tendrán derecho a un descuento del 10% del valor del impuesto.

2. **DESCUENTO POR CULTURA TRIBUTARIA:** Si el contribuyente de sector urbano y rural canceló la totalidad del Impuesto Predial Unificado de la vigencia fiscal 2022 y anteriores antes del treinta y uno (31) de diciembre de 2022, tendrá derecho a un descuento adicional del 5% al indicado en el numeral primero del presente artículo, siempre y cuando cancele la totalidad del impuesto de la vigencia fiscal 2023 hasta el treinta y uno (31) de marzo de 2023. Este descuento no se aplica para los predios nuevos o que se incorporan en virtud de la actualización catastral, ni para aquellos que pagan por primera vez el impuesto predial.

Para el Impuesto Industria y Comercio tendrán el siguiente descuento según el ARTÍCULO OCTAVO: Los contribuyentes del Régimen Simplificado Especial del sector urbano y rural, que cancelen la totalidad del Impuesto de Industria y Comercio y sus Complementarios de Avisos y Tableros y la Sobretasa Bomberil, correspondiente a la vigencia 2023, tendrán un descuento del 10% por pronto pago, siempre y cuando se encuentren al día al treinta y uno (31) de diciembre de 2022 y cancelen la vigencia 2023 antes del 31 de marzo de 2023.

Con este proyecto se espera crear medidas que faciliten el pago de los contribuyentes de este impuesto, permitiendo la consecución de los recursos en un periodo más amplio y generar mejores condiciones para los ciudadanos.

No se otorgan facilidades de pago respecto de compensaciones por áreas de cesión, impuesto de publicidad exterior visual, impuesto de degüello de ganado, impuesto de espectáculos públicos.

### **Devolución de Impuestos**

Corresponde a la Subsecretaría de Asuntos Tributarios adelantar el proceso de devolución, proferir los actos para ordenar, rechazar o negar las devoluciones de los saldos a favor de las declaraciones tributarias, pagos en exceso o pagos de lo no debido, de conformidad con lo dispuesto en este capítulo y en concordancia con lo establecido en los artículos 850 y siguientes del Estatuto Tributario Nacional.

Con corte al 31 de diciembre de 2023, se otorgaron los descuentos aprobados mediante resolución e informados por el área de Tesorería para la respectiva conciliación y verificación de aplicación.

### **Baja en cuentas**

El Municipio de Pereira, dando cumplimiento a lo establecido en el Manual de Políticas Contables, adoptado mediante Decreto 866 de 29 de septiembre de 2017, y sus respectivas





Versión:

Fecha de vigencia:

modificaciones, así como lo establecido en la Resolución 193 de 05 de mayo 2016 “Por la cual se incorpora en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable” en su numeral 3.2.15 Depuración contable permanente y sostenible, el Comité de Sostenibilidad Contable en cumplimiento de sus funciones en concordancia con lo establecido en la resolución 4712 de 2012 modificada por las resoluciones 4452 de 2017 y 13307 de 2019 por medio de la cual se creó dicho Comité Técnico de Sostenibilidad Contable y se dictan otras disposiciones.

En algunas de las sesiones realizadas, la Subsecretaría de Asuntos Tributarios y la Tesorería Municipal, presentaron al Comité de Sostenibilidad Contable para aprobación, saldos de Impuestos objeto de depuración, para los cuales allegan las pruebas y documentos soportes que sustentan los ajustes a aplicar, se realizan las respectivas actas de reunión donde evidencia las propuestas presentadas al Comité, así como las recomendaciones impartidas por los miembros del mismo y la aprobación de estos.

Al corte 31 de diciembre de 2023, fueron aplicados por la Subsecretaría de Asuntos Tributarios los ajustes a la cartera del Impuesto Predial, Alumbrado Público e Industria y Comercio y complementarios en la cuenta corriente de cada uno de los contribuyentes por un valor total de \$15.592.858.819, tal como fue aprobado mediante actas de Comité de Sostenibilidad Contable; es de precisar que estos ajustes se ven reflejados en la certificación de cartera enviada mensualmente por dicha Subsecretaría por cada una de las áreas encargadas de cada impuesto y quedan conciliados los saldos dentro del mismo periodo contable.

En el mismo sentido, se aplicaron saldos por prescripción de Impuesto Predial por un valor de \$1.364.713.039 dando cumplimiento a lo establecido en el reglamento de cartera y a las acciones de cobro realizadas, se aplicó prescripción de cartera aprobadas mediante resolución de prescripción y certificadas por la Subsecretaría de Asuntos Tributarios.

Para la presente vigencia se aprobaron por parte del Comité de sostenibilidad Contable depuración de algunos saldos contables de las carteras de los Impuestos Alumbrado Público, Predial e Industria y Comercio los cuales fueron legalizados a través de las siguientes Resoluciones:

6541 de 08/09/2022, 7965 de 20/10/2022, 9804 de 16/12/2022, 2426 de 30/03/2023, 4647 de 08/06/2023, 6374 de 03/08/2023 y 6785 de 11/08/2023

A continuación, se relacionan los saldos dados de baja por las razones anteriormente descritas:





Versión:

Fecha de vigencia:

CARTERA DEPURADA Y PRESCRITA VIGENCIA 2023						
IMPUESTO	CAPITAL	INTERESES	SANCIONES	SALDO A FAVOR	DEPURACION	PRESCRIPCION
PREDIAL	335.831.866,00	1.028.881.173,00				1.364.713.039,00
PREDIAL	3.517.418.369,00	11.383.123.361,00			14.900.541.730,00	
INDUSTRIA	170.468.670,00	130.795.673,00	24.698.498,00	22.694.196,00	348.657.037,00	
ALUMBRADO	213.215.339,00	130.444.713,00			343.660.052,00	
TOTAL					15.592.858.819,00	1.364.713.039,00
TOTAL					16.957.571.858,00	

En el mismo sentido, los saldos aprobados en Comité de Sostenibilidad Contable difieren al momento de aplicación en virtud de la generación de intereses de mora entre la fecha de aprobación y aplicación.

#### 7.1.2. Composición Agregadas

##### Concejo Municipal

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>28,591,123</b>	<b>25,197,860</b>	<b>3,393,263</b>
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	3,313,344	0	3,313,344
Otras cuentas por cobrar	25,277,779	25,197,860	79,919

De los procesos de conciliación bancaria se han detectado cobros que la entidad Banco de Bogotá por valor de \$3.313.344 ha realizado, sobre los que se han realizado solicitudes de reintegro que hasta la fecha se encuentran en trámite.

Las cuentas por cobrar en un 95% corresponden incapacidades de funcionario, se tiene por cobrar un valor de \$24.070.404 por concepto de incapacidad de un funcionario y aportes a la seguridad social generados entre los años 2013 y 2015 sobre el que la Alcaldía de Pereira adelanta un proceso jurídico en contra de las entidades de salud, pensión y Arl que para el momento de la incapacidad debían hacer el reconocimiento económico pero por diferencias en la calificación del tipo de incapacidad no realizaron el pago. Se presentó demanda en el mes de abril de 2017 después de agotar otras vías administrativas y según ha informado el área jurídica del Municipio de Pereira está programado para el 24 de mayo de 2024 audiencia de trámite y juzgamiento.

Adicionalmente con la E.P.S Coomeva que actualmente se encuentra en proceso de liquidación se tiene una incapacidad pendiente de pago. Se presentó oportunamente la reclamación al liquidador y fue aceptada y hasta el momento no ha sido girado el recurso a pesar de tener prelación excluido de la masa.

#### Información adicional:



Versión:

Fecha de vigencia:

- El saldo de las cuentas por cobrar al finalizar el año 2023 es de \$28.591.123. No se tiene plazo, tasa de interés y fecha de vencimiento por no ser una cuenta pactada sino cuentas por cobrar originadas por cobros no autorizados e incapacidades el sistema de seguridad social.
- En el periodo informado no se han registrado pérdidas, reversiones por este concepto o deterioro para las cuentas por cobrar.
- No se presentó deterioro de las cuentas por cobrar.
- No se tienen cuentas por cobrar pignoradas.
- No se han transferido cuentas por cobrar a terceros.
- No se dieron de baja cuentas por cobrar en el periodo.

## **7.2. VENTA DE BIENES**

### **7.2.1. Municipio de Pereira**

El Municipio de Pereira reconoce como Cuentas por Cobrar de transacciones con contraprestación la venta de Bienes Inmuebles clasificados en:

#### **Venta de Bienes inmuebles – Programas de Vivienda:**

Estos corresponden a créditos otorgados por el Municipio de Pereira para facilitar el acceso a la vivienda, terrenos o soluciones de vivienda, se reconocen con la suscripción de la obligación por parte del deudor con el Municipio, la tesorería registra el valor de la operación por las transacciones de venta de inmuebles, programas de vivienda, de acuerdo con la información reportada por la Secretaría de Vivienda Social o la dependencia encargada de gestionar el programa de vivienda, se encuentran medidos por el valor de la transacción, generan intereses corrientes y de mora.

#### **Venta de Bienes Inmuebles – Centros Comerciales o Locales:**

Corresponden a programas de apoyo a la formalización comercial, a través de los cuales el Municipio entrega, promueve, construye y vende espacios para uso comercial, o el terreno; se reconoce con la suscripción de la obligación por parte del deudor o de los deudores con el Municipio, la Tesorería registra el valor de la operación correspondientes al valor de las transacciones de acuerdo con la información reportada por la Secretaría encargada del programa, el reconocimiento se realiza mediante el proceso de interfaz de bienes inmuebles con la base de información financiera, se encuentran medidos por el valor de la transacción,



Versión:  
generan intereses corrientes y de mora.

Fecha de vigencia:

La variación más alta con un aumento se presenta en la cuenta por cobrar de intereses debido a que en la vigencia 2022, se registró la reclasificación efectuada al saldo de la cuenta por cobrar denominada Construcciones separando el saldo de capital, intereses corrientes, mora y seguros, dando alcance a la resolución 218 nuevo plan de cuentas, emitida por la Contaduría General de la Nación.

De acuerdo con la Política contable Municipal denominada “Cuentas Por Cobrar De Transacciones Con Contraprestación” derechos adquiridos por el Municipio de Pereira en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo o equivalente a efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios.”, en este contexto se encuentran los programas de vivienda, centros comerciales y microcréditos otorgados.

Las cuentas por cobrar con contraprestación del municipio de Pereira están constituidas por 11 programas de vivienda y un microcrédito, otorgados en vigencias anteriores; los saldos relacionados son producto de la cartera corriente, de difícil recaudo, intereses corrientes, de mora y seguros, información que la Tesorería Municipal y la Dirección de Bienes e inmuebles, certificada mensualmente con los movimientos de los recaudos por abonos a capital e intereses corrientes de mora y seguros, insumo ineludible al realizar las conciliaciones y registrar los ajustes de las carteras, como la Central Minorista, Centros Comerciales y fondo de vivienda popular liquidado, este último dado cumplimiento al Decreto No. 551 de 2006, el cual reguló las Políticas de Vivienda de Interés Social del Municipio de Pereira.

Conforme a la política contable numeral 6.5 cuentas por cobrar de transacciones con contraprestación, en relación plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones, se registra la información correspondiente al reconocimiento de la cartera corriente, difícil recaudo, intereses corrientes, mora y los seguros generados, de los programas de vivienda y microcrédito de las cuentas 1384 y 1385. El interés moratorio se liquida a la tasa de interés mensual determinada por la Superintendencia Financiera de Colombia para las modalidades de crédito de consumo.

## **Construcciones**

Presenta una variación del 100% debido a los registros de los movimiento de recuperación de cartera y la reclasificación de saldos de las cuentas y subcuentas entre las que se encuentran diferentes proyectos de las soluciones de vivienda y microcréditos otorgados por el Municipio, los cuales la Tesorería Municipal acorde con la Política contable ha certificado y enviado a la Dirección Operativa de Contaduría el reporte del movimiento de la cartera de





Versión:

Fecha de vigencia:

los programas de vivienda, así mismo la información de los recaudos por abonos a capital e intereses corrientes e intereses de mora, con dicha información se procedió a actualizar los saldos correspondientes a:

### **Proyecto de vivienda urbanización Santa Clara**

Las variaciones presentadas para el año 2023, en los conceptos de venta de bienes, otras cuentas por cobrar y cuentas por cobrar de difícil recaudo, obedece al incumplimiento de pago de las cuotas pactadas de la cartera de la Urbanización Santa Clara, de acuerdo con lo establecido en las políticas contables, se reclasificó en cartera de difícil recaudo generando la diferenciación con respecto al mismo periodo del año 2022.

El comportamiento de pago de las cuotas pactadas de la cartera del Fondo de Vivienda Popular Liquidado es mayor al establecido en las políticas contables, que estable la existe evidente de deterioro, es decir, cuando el nivel de incumplimiento en los pagos es mayor a seis meses, en virtud del recaudo de esta cartera se determina que la variación presentada en año 2023 con relación al año 2022, se presenta por la reclasificación de saldos por las cuotas vencidas a más de 24 meses.

### **Revelaciones generales de la cartera**

Conforme lo expresa la política contable respecto de los rangos de plazo y tiempo para la recuperación de cartera se realizó una reclasificación de la cartera de Urbanización Santa Clara de cartera corriente a difícil cobro acorde con los rangos de recuperación contenido en la política contable.

Esto debido al comportamiento de pago de los cuatro (4) beneficiarios del proyecto urbanización Santa Clara donde (2) dos se encuentran al día con sus obligaciones y los otros dos se encuentran en proceso de cobro coactivo es decir con proceso jurídico.

### **Proyectos de Vivienda**

La política contable de esta entidad tiene como el objeto principal registrar todos los movimientos relacionados de ventas de bienes inmuebles representados en proyectos de vivienda con el fin de facilitar el acceso a la vivienda, de los ciudadanos de escasos recursos, ya sean terrenos o soluciones de vivienda, locales para la actividad comercial.

En este sentido la Tesorería reporta mensualmente el movimiento de la cartera con la información de los recaudos por abonos a capital e intereses corrientes e intereses de mora. Una vez se recibe la certificación correspondiente, se procede a realizar la conciliación con el resultado de ésta. Se registran los ajustes de cartera fondo de vivienda popular contenido en el Sistema Integrado de Gestión, dado cumplimiento al Decreto No. 551 de 2006 el cual regula las Políticas de Vivienda de Interés Social del Municipio de Pereira.





Versión:

Fecha de vigencia:

### 7.3. TRANSFERENCIAS POR COBRAR

#### 7.3.1. Municipio de Pereira

Son los derechos exigibles, suministrados únicamente por el gobierno sin entregar a cambio alguna contraprestación, o si lo hace el valor es menor a su valor de mercado.

La Dirección Nacional de Planeación anualmente publica el documento de distribución por medio del cual se establecen las doceavas del sistema general de participaciones que le corresponde a cada entidad territorial. El Municipio reconoció mensualmente de enero a diciembre los valores que le correspondía por cada transferencia del sistema general de participaciones.

Son reconocidas cuando se conoce que la entidad pública cedente expide el acto de reconocimiento de su obligación. El importe para su reconocimiento corresponde al definido al citado acto; el detalle del saldo de las transferencias a 31 de diciembre 2023 es el siguiente:

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
<b>TRANSFERENCIAS POR COBRAR</b>	<b>25.078.289.656,1</b>	<b>0,0</b>	<b>25.078.289.656,1</b>
Sistema general de seguridad social en salud	6.518.336.452,0		6.518.336.452,0
Sistema general de regalías	320.520.212,1		320.520.212,1
Sistema general de participaciones - participación para salud	6.457.453.956,1		6.457.453.956,1
Sistema general de participaciones - participación para propósito general	3.418.803.898,0		3.418.803.898,0
Sistema general de participaciones - participación para pensiones - fondo nacional de pensiones de las entidades territoriales	7.208.391.752,0		7.208.391.752,0
Sistema general de participaciones - programas de alimentación escolar	140.880.402,0		140.880.402,0
Sistema general de participaciones - participación para agua potable y saneamiento básico	1.013.902.984,0		1.013.902.984,0

#### **Sistema general de seguridad social en salud**

##### **Fosyga sin situación de fondos**

En esta cuenta se reconocen aportes del presupuesto general de la Nación y/o ADRES sin situación de fondos, según liquidación mensual de afiliados (LMA) del régimen subsidiado, información extraída de la página web de la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud.



Versión:

Fecha de vigencia:

La variación de 100% representados en \$1.942.767 corresponde a recursos pendientes por legalizar del mes de diciembre 2022, los cuales se legalizaron en los primeros meses del año 2023.

Para el cierre de la vigencia se reclasifica saldo por \$6.518.336.452 a la cuenta 133703005 correspondiente a recursos pendientes por legalizar los cuales se realizan en los primeros meses del año 2024.

### **Fosyga sin situación de fondos**

En esta cuenta se reconocen aportes del presupuesto general de la Nación y/o ADRES sin situación de fondos, según liquidación mensual de afiliados (LMA) del régimen subsidiado, información extraída de la página web de la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud.

La variación obedece a reclasificación proveniente de la cuenta 133701007

### **Sistema General de Participaciones SGP**

El Sistema General de Participación SGP esta constituido por los recursos de que la nación transfiere por mandato de los artículos 356 y 357 de la Constitución Política de Colombia a las entidades territoriales, departamentos, distritos y municipios, para la financiación de los servicios cuya competencia se le asigna en la ley 715 de 2001.

- Para el caso del sistema general de Regalías la entidad territorial en la vigencia 2023 realizó reconocimiento mensual de las asignaciones directas según la publicación registrada en la Página WEB [https://www.minhacienda.gov.co/webcenter/portal/Contable/pages\\_contableregalias2](https://www.minhacienda.gov.co/webcenter/portal/Contable/pages_contableregalias2); cuyos saldos por cobrar se ven reflejados en anexo de reciprocas, se relaciona en la cuenta del ingreso los valores mensuales que incluyen los movimientos débito de la cuenta por cobrar, con relación a los recursos del SGR asignaciones directas.

### **Participación para Salud**

El saldo de las cuentas por cobrar de las transferencias para el sector salud del sistema general de participaciones corresponde a la doceava del mes de diciembre 2023, durante la vigencia fueron asignadas mediante documentos de distribución SGP 74, 76 y 83 de 2023, emitido por el Departamento Nacional de Planeación. Los derechos de cobro corresponden al concepto de SGP Salud Pública \$668.304.257, Oferta por \$328.597.196 y Régimen Subsidiado por \$1.1978.888.955.

### **Sgp oferta csdf**



Versión:

Fecha de vigencia:

El Subsidio a la Oferta es una asignación de recursos para concurrir en la financiación de la operación de la prestación de servicios y tecnologías efectuadas por Instituciones Públicas o infraestructura pública administrada por terceros, ubicadas en zonas alejadas o de difícil acceso. En la cuenta Participación para salud, la variación del 56%, en la cuenta auxiliar Sgp sector salud oferta csdf (con situación de fondos), obedece que en la vigencia 2023 aumentaron las transferencias por dicho concepto según documento de distribución SGP-76 y 83.

### **Participación para propósito general**

Las transferencias para propósito general, durante la vigencia fueron asignadas mediante documento de distribución SGP 76 y 83 de 2023, emitido por el Departamento Nacional de Planeación, el saldo corresponde a la doceava del mes de diciembre 2023, se clasifica en cuatro componentes así: libre inversión \$2.456.334.692, deporte \$258.561.551, cultura \$193.921.156 y Fonpet ley 863 de 2003 \$509.986.499.

La variación en las transferencias de Participación para propósito general se da por una mayor asignación de los recursos en la vigencia 2023 con respecto a la vigencia 2022.

### **Participación para Agua Potable y Saneamiento Básico**

Las transferencias para Agua Potable y Saneamiento Básico, durante la vigencia fueron asignadas mediante documento de distribución SGP 76 de 2023, emitido por el Departamento Nacional de Planeación, el saldo corresponde a la doceava del mes de diciembre 2023, se clasifica en tres componentes así: Sgp Aseo \$192.754.301, Sgp acueducto y alcantarillado \$209.515.545, Sgp agua potable y saneamiento básico csdf \$190.223.412.

La variación en las transferencias de Participación para Agua Potable y Saneamiento Básico se da por una mayor asignación de los recursos en la vigencia 2023 con respecto a la vigencia 2022.

### **Revelaciones**

Las transferencias del SGP no tiene estipulado un plazo, tasa de interés, vencimiento y no posee restricciones, respecto al deterioro, el Municipio de Pereira concluye que durante la vigencia 2023 no existe evidencia que permitiera establecer riesgo de no pago de las transferencias del sistema general de participaciones y, por lo tanto, no se realizó cálculo de deterioro.

Los Ministerios de Salud y de Protección Social y Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio realizan los giros de las Transferencias del Sistema General de Participaciones – SGP un mes después de ser reconocidos por el Municipio de Pereira con base en los documentos de distribución. Ninguna de las Transferencias del SGP cuenta con restricción.



Versión:

Fecha de vigencia:

## 7.4. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

### 7.4.1. Municipio de Pereira

El Municipio de Pereira, dentro del grupo de Cuentas por Cobrar, reconoce los derechos exigibles de los cuales espera obtener flujos financieros futuros, se derivan de algunos hechos económicos realizados por el Municipio, para lo cual le es aplicable la política de Cuentas por Cobrar, no tienen fecha de vencimiento, se reconocen por el valor de la transacción y no generan intereses corrientes o de mora.

Dentro de estas cuentas, a 31 de diciembre de 2023 se encuentran las siguientes:

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>0,0</b>	<b>36.398.790.091,8</b>	<b>36.398.790.091,8</b>
Cuotas partes de pensiones		1.031.088.224,4	1.031.088.224,4
Derechos cobrados por terceros		4.566.091.160,0	4.566.091.160,0
Dividendos y participaciones por cobrar		12.193.264.348,9	12.193.264.348,9
Otros intereses por cobrar		942.013.393,0	942.013.393,0
Arrendamiento operativo		128.512.766,8	128.512.766,8
Rendimientos Financieros de Asignaciones Directas		8.254.407,0	8.254.407,0
Otras cuentas por cobrar	0,0	14.481.276.189,6	14.481.276.189,6

#### Cuotas partes de pensiones

Las cuotas partes pensionales por cobrar son administradas por la Secretaría de Gestión Administrativa a través del fondo territorial de pensiones en el aplicativo SIIF, los saldos son trasladados de forma automática al módulo de contabilidad dejándolos debidamente conciliados, al mes de septiembre se presenta variación negativa del 60%, con un saldo final de \$1.031.088.224.





Versión:

Fecha de vigencia:

CUOTAS POR PAGAR			
TERCERO	NOMBRE TERCERO	SALDO ACTUAL	PART
899999010	Cajanal EICE en liquidacion	532.533.846,00	51,65%
8600138161	Instituto Seguro Social -ISS	161.209.892,00	15,63%
8914800857	Departamento de Risaralda	72.136.550,00	7,00%
8002312357	Hospital Universitario San Jorge	57.993.654,00	5,62%
890001127	Municipio de Salento	49.639.095,00	4,81%
900474727	Ministerio de Salud y Proteccion Social	47.848.095,00	4,64%
890801052	Departamento de Caldas	18.608.951,00	1,80%
8001005328	Municipio de Ansermanuevo	15.637.806,00	1,52%
8914800271	Municipio de la Virginia	15.468.554,57	1,50%
890000858	Municipio de Montenegro Quindio	14.755.788,00	1,43%
8001128062	Ferrocarriles Nacionales de Colombia	14.389.280,00	1,40%
8001413975	Policia Nacional	10.797.126,00	1,05%
800099310	Municipio de Dosquebradas	9.847.796,00	0,96%
890000613	Municipio de Quimbaya	3.894.893,00	0,38%
899999318	Alcaldia Municipal de Zipaquirá	3.287.486,00	0,32%
830115297	Turismo	1.499.732,00	0,15%
8999990031	Ministerio de Defensa Nacional	1.391.264,83	0,13%
8909052111	Municipio de Medellin	148.415,00	0,01%
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>1.031.088.224</b>	<b>100%</b>

El Municipio de Pereira presenta cuotas partes por cobrar con diferentes entidades públicas

De acuerdo con el artículo 4 de la Ley 1066/2006, las cuotas partes pensionales causaran un interés del DTF entre la fecha de pago de la mesada pensional y la fecha de reembolso por parte de la entidad concurrente. El derecho al recobro de las cuotas partes pensionales prescribirá a los tres (3) años siguientes al pago de la mesada pensional respectiva. La liquidación se efectuará con la DTF aplicable para cada mes de mora.

El Municipio de Pereira presenta en las cuotas partes por cobrar 18 entidades públicas, las cuales su mayor participación son: Cajanal Eice en Liquidación con el 51,65% y el Instituto de Seguro Social con el 15.63%.

El Fondo Territorial de Pensiones presento ante el comité de sostenibilidad contable la depuración de saldos de cuotas partes pensionales por cobrar por valor de \$2.026.492.019

## Otras Revelaciones

### Derechos Cobrados por Terceros

Se reconoce cuenta por cobrar a la empresa de Energía de Pereira, por concepto de los recaudos realizados a los contribuyentes del Impuesto de Alumbrado Público Regulado y



Versión:

Fecha de vigencia:

para lo cual cuentan con 45 días para realizar el traslado de los recursos al Municipio de Pereira, acorde a lo establecido entre el Municipio de Pereira y la EEP, en caso de incumplimiento de las fechas pactadas, se generan intereses de mora por cada día de incumplimiento.

La cuenta por cobrar al cierre de la vigencia 2023 asciende a \$2.862.845.848, se encuentra debidamente conciliada de acuerdo con la certificación de cartera de dicho impuesto y a la certificación generada de la Empresa de Energía de Pereira.

### Dividendos y participaciones

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023		
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	12.193.264.348,9	0,0	12.193.264.348,9

La variación de la cuenta Dividendos y participaciones corresponde a los dividendos decretados de la vigencia 2022 de las inversiones que el Municipio de Pereira posee en las entidades Controladas, entidades en liquidez y entidades Asociadas, los cuales fueron reconocidos en la vigencia 2023 así: Empresa de ASEO \$664.069.687 y CDA \$86.386.461,68 de acuerdo a certificación de abril 2023, Empresa de Energía de Pereira \$12.615.776.882 y Terminal de Transporte de Pereira \$590.830.471 según certificación de abril 2023, Fondo Garantías del Café \$21.243.296 según certificación de abril 2023, Central Hidroeléctrica de Caldas-Chec se reconocieron por concepto de dividendos la suma de \$104.686.296 y Alimentos del Valle se registró por dividendos \$102.900.

Al mes de diciembre de 2023 está pendiente por pagar las siguientes entidades:

#### Entidades en Asociadas:

Empresa de Energía de Pereira \$11.943.122.881,90 según certificación de abril de 2023 y Terminal de Transporte de Pereira \$250.141.467 según certificación de marzo de 2023.

La cuenta Dividendos y participaciones por cobrar es recuperable en el corto plazo, regular dentro de la siguiente vigencia, no posee tasa de interés, vencimiento ni restricciones, respecto al deterioro, al final del periodo contable no presenta indicios de deterioro y, por lo tanto, no se realizó ningún cálculo del mismo.

La variación de esta cuenta también se debe al reconocimiento que se hizo de la cuenta por cobrar de \$1.400.000.000 en el año 2019, los dividendos decretados por la Empresa de Energía de Pereira en el año 2019 fueron de \$14.456.444.606 y consignaron \$13.056.444.606, según certificación emitida por la Empresa de Energía hicieron el cruce de



Versión:

Fecha de vigencia:

una cuenta por pagar que el Municipio tiene con ellos por concepto de lotes adeudados por el Municipio por valor de \$1.400.000.000, el Municipio no estuvo de acuerdo con dicho cruce por lo tanto la Secretaría de Hacienda y el Director Operativo de Contaduría autorizaron realizar el reconocimiento de la cuenta por cobrar a la empresa de Energía y se dio traslado a la Secretaría de Jurídica para que realice las acciones pertinentes para el cobro.

### Revelación

La cuenta Dividendos y participaciones por cobrar es recuperable en el corto plazo, regular dentro de la misma vigencia, no posee tasa de interés, vencimiento ni restricciones, respecto al deterioro, al final del periodo contable no presenta indicios de deterioro y, por lo tanto, no se realizó ningún cálculo del mismo.

### Otras Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
<b>CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</b>	<b>0,0</b>	<b>214.997.879.418,4</b>	<b>214.997.879.418,4</b>
Venta de bienes		98.896.335,0	98.896.335,0
Impuestos		47.577.574.424,3	47.577.574.424,3
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios		164.044.763.870,5	164.044.763.870,5
Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	0,0	3.276.644.788,6	3.276.644.788,6
Luis Alberto Duque		3.276.644.788,6	

### Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

El saldo a diciembre 31 de 2023 asciende a \$164.044.763.870 correspondientes a cartera de difícil recaudo, dicho saldo se encuentra en revisión de depuración para la vigencia 2024, con el fin de reflejar la realidad económica en los Estados Financieros.

### Otros deudores

El saldo de otros deudores lo conforma cuenta por cobrar a Empresa UNE EPM Telecomunicaciones S.A. por valor de \$1.978.400.176 correspondientes a saldos pendientes por concepto de garantía de Contrato de compraventa de acciones de telefónica de Pereira, los cuales se encuentran en proceso jurídico de cobro, situación que se estima resolver durante la vigencia 2024, de acuerdo con el análisis realizado en Comité de Sostenibilidad Contable razón por la cual no se estiman indicios de deterioro de valor.



Versión:

Fecha de vigencia:

## **Responsabilidades Fiscales**

El Municipio presenta en sus estados financieros una deuda por valor de \$2.985.234.597 que se encuentra en la Contraloría Municipal como hallazgo fiscal, desde los saldos iniciales en la vigencia 2003 se encontraban registrados, mediante oficio 2225-2018 emitido por la Contraloría Municipal informa que el proceso de encuentra vigente y no ha prescrito, por tal razón el Comité de Sostenibilidad no aprobó la propuesta de depuración presentada por la Dirección Operativa de Contaduría.

### **7.5. DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR**

#### **7.5.1. Municipio de Pereira**

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por el Municipio de Pereira en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo o equivalente a 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, las transferencias y los impuestos.

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias, dichas estimaciones de recuperación de cartera serán proyectadas por el área de Tesorería y aprobadas por el comité de sostenibilidad contable, las cuales serán actualizadas cada vigencia fiscal.

El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido).

##### **7.5.1.1 Deterioro de Cuentas por Cobrar Sin Contraprestación**

Será objeto de deterioro la cartera no corriente, la cual corresponde a la vigencia inmediatamente anterior al cierre del periodo contable, es decir los saldos de cartera del 2022 hacia atrás, se tomaron los impuestos Predial, Industria y Comercio y sus complementarios Avisos y Tableros y Sobretasa Bomberil, Alumbrado Público, Rentas Varias y Transferencias, a los cuales se les evaluó indicios de deterioro cálculo.

El método utilizado para el cálculo del deterioro se realiza acorde a lo estipulado en el Manual de Políticas Contables adoptado por el Municipio de Pereira en concordancia a lo establecido en el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno en lo referente a la





Versión:

Fecha de vigencia:

medición posterior de la política de cuentas por cobrar, el cual consiste en evaluar y proyectar porcentajes de recuperación de cartera los cuales son presentados a Comité de Sostenibilidad Contable por parte del Tesorero Municipal, para dicha estimación se tuvo en cuenta el histórico de pagos de los contribuyentes de los últimos 5 años, así como las acciones que se adelantan desde la gestión de cobro y recuperabilidad de cartera establecidos en el reglamento de cartera del Municipio, una vez aprobados los porcentajes de recuperación se descuentan los flujos de efectivo futuro tomando como factor de descuento los TES tasa cero cupón pesos emitidos por el Banco de la Republica para un plazo de un horizonte de tiempo de 5 años.

El valor de deterioro de las cuentas por cobrar por concepto de Impuestos al término de la vigencia 2023 asciende a \$230.505.870.691 detallados así:

DETERIORO DE CUENTAS POR PAGAR	
31 DE DICIEMBRE DE 2023	
CONCEPTO	VALOR
Impuestos por Cobrar	72.665.871.021,90
Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios	157.839.999.669,50
TOTAL	230.505.870.691,40

Una vez se estiman los flujos futuros de efectivo y se determina el nuevo cálculo de deterioro, se compara con el deterioro reconocido en la vigencia 2022 y se procede a registrar la diferencia:

### **Impuesto Predial**

CONCEPTO	DETERIORO 2022	DETERIORO 2023	DIFERENCIA
PREDIAL	43.118.279.889,50	63.117.762.700,50	19.999.482.811,00
INTERESES	62.644.808.045,00	80.475.913.413,22	17.831.105.368,22
	105.763.087.934,50	143.593.676.113,72	37.830.588.179,22

En el caso de Predial se observa un deterioro por valor de \$37.830.588.179, esto se origina por los cambios producidos en las estimaciones utilizadas para determinar el deterioro de la cartera, contemplados al cierre de esta vigencia, dicho ajuste se reconoce como mayor valor del deterioro en el gasto del periodo contable, dando cumplimiento a lo establecido en el Nuevo Marco Normativo.

### **Impuesto Industria y Comercio y sus complementarios Avisos y Tableros y Sobretasa Bomberil.**



Versión:

Fecha de vigencia:

CONCEPTO	DETERIORO 2022	DETERIORO 2023	DIFERENCIA
Impuesto de Industria y Comercio	6.443.570.406,80	7.201.828.873,94	- 758.258.467,14
Avisos y Tableros (C5)	568.639.041,60	1.511.664.802,67	- 943.025.761,07
Sobretasa Bomberil inducom 2012	494.732.610,00	548.754.161,74	- 54.021.551,74
Intereses Industria y Comercio y Oficinas Adicionales	11.914.689.180,00	14.902.721.295,60	- 2.988.032.115,60
Intereses Sobretasa Bomberil	565.139.427,00	773.061.960,82	- 207.922.533,82
Sanciones	36.457.377.095,50	60.659.735.102,65	- 24.202.358.007,15
	<b>56.444.147.760,90</b>	<b>85.597.766.197,42</b>	<b>- 29.153.618.436,52</b>

En cuanto al Impuesto de Industria y Comercio y sus complementarios Avisos y Tableros y Sobretasa Bomberil, se observa un aumento del deterioro por valor total de \$29.153.618.436, dicho ajuste se reconoce como mayor valor del deterioro en el gasto del periodo contable, dando cumplimiento a lo establecido en el Nuevo Marco Normativo.

### **Impuesto Alumbrado Público**

CONCEPTO	DETERIORO 2022	DETERIORO 2023	DIFERENCIA
ALUMBRADO	418.551.721,00	285.860.483,20	132.691.237,80
INTERESES	726.204.898,00	730.969.682,03	- 4.764.784,03
	<b>1.144.756.619,00</b>	<b>1.016.830.165,23</b>	<b>127.926.453,77</b>

Se reconoce reversión del deterioro de Alumbrado Público por valor de neto de \$127.926.453, esto se origina por los cambios producidos en las estimaciones utilizadas para determinar el deterioro de la cartera, contemplados al cierre de esta vigencia, dicho ajuste se reconoce como menor valor del deterioro reconocido en el periodo contable, dando cumplimiento a lo establecido en el Nuevo Marco Normativo.

### **Rentas Varias**

Con relación a los saldos de cartera de Rentas Varias se encuentra el cálculo del deterioro frente a los saldos registrados contablemente, sin embargo, se da claridad que sobre estos saldos se están adelantando acciones de depuración, dado que existe un alto grado de incertidumbre para la recuperación de esta cartera, toda vez que las diferentes rentas son causadas con la liquidación del hecho generador y el recaudo debe ser dentro de la misma vigencia, no obstante, al no tener evidencias ni soportes físicos para el reconocimiento de los hechos económicos, se tendrá para la vigencia 2024 la tarea por parte de tesorería y de la Subsecretaría de Asuntos Tributarios, certificar los saldos reales de dichas rentas.

#### **7.5.1.2. Deterioro de Cuentas por Cobrar Con Contraprestación**

El Municipio de Pereira tiene incluido dentro de las Transacciones Con Contraprestación la Venta de Bienes Inmuebles – Programas de Vivienda, Venta de Bienes Inmuebles – Centros Comerciales o Locales, Arrendamientos, Prestación de servicios y Préstamos por Cobrar.



Versión:

Fecha de vigencia:

Para el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar originadas en transacciones con contraprestación, como las correspondientes a los Proyectos de Vivienda y Centros Comerciales, Préstamos por Cobrar y Arrendamientos, 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, según las edades de la cartera, a estas se le aplica el porcentaje de recuperación de cartera aprobado en la respectiva política contable, se utiliza el factor de descuento de las Tasas de captación semanales - DTF, CDT 180 días, CDT 360 días y TCC 1.1.2.1.1. Tasas de captación periódica semanal, publicada por el Banco de la República, con el cual se calcula los respectivos flujos de efectivo.

Se debe realizar la medición posterior manteniendo el valor de la transacción, con lo cual se halla el nuevo Deterioro comparando el valor en libros (-) los flujos de efectivo Valor Actual, dando el nuevo saldo a deteriorar.

Seguido a lo anterior se debe realizar una comparación entre el cálculo del deterioro periodo contable actual (2023), frente el periodo contable inmediatamente anterior (2022), la diferencia da origen a un Reconocimiento del nuevo deterioro el cual se debe registrar contablemente en la cuenta Deterioro Acumulado de Cuentas Por Cobrar, contra la cuenta del Gasto Impuesto Por Cobrar y en el caso de presentarse una Reversión del deterioro a causa de una recuperación de cartera se registra Deterioro Acumulado de Cuentas Por Cobrar contra la cuenta ingreso Impuesto Por Cobrar.

### **Venta de Bienes inmuebles – Programas de Vivienda, Venta de Bienes Inmuebles – Centros Comerciales o Locales**

En virtud de lo establecido en el Manual de Políticas Contables adoptado por el Municipio, para la estimación de cálculo de deterioro de las cuentas por cobrar relacionadas con venta de bienes inmuebles, programas de vivienda y centros comerciales, 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.

Para la estimación de deterioro de las cuentas por cobrar originadas en transacciones con contraprestación, para la cartera por arrendamientos, 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.

El Municipio de Pereira a través del Comité de Sostenibilidad contable, revisara como mínimo una vez al año la calificación de los rangos de recuperación esperada, presentada por Tesorería.

Para el efecto, el método utilizado para dicha evaluación deberá ser certificado por la dependencia competente en la administración Municipal.



Versión:

Fecha de vigencia:

El nuevo cálculo del Deterioro se debe comparar con los saldos registrado en la vigencia inmediatamente anterior los cuales dan origen a un nuevo reconocimiento o en su defecto a la reversión del Deterioro, por lo cual para la vigencia 2023 con corte a diciembre 31, se realiza un reconocimiento de nuevos saldos de deterioro, reportando un saldo final de \$211.720.558, por cada uno de los proyectos de vivienda, detallado de la siguiente manera:

NOMBRE	DETERIORO 2023	DETERIORO 2022	DIFERENCIA
Ciudadela del cafe b	6.140.354	6.140.354	0,00
Padre jose antonio valencia	3.257.680	3.257.680	0,00
Villa consota a	1.321.503	1.321.503	0,00
Villa consota b	4.295.228	4.295.228	0,00
Samaria i	10.418.457	10.418.457	0,00
Lote albania	12.449.945	12.449.945	0,00
Los almendros	3.602.569	3.602.569	0,00
La breña	3.484.116	3.484.116	0,00
Mirador de naranjito	1.060.607	1.060.607	0,00
Urbanizacion santa clara	52.865.876	14.106.797	38.759.079,00
<b>TOTAL</b>	<b>98.896.335</b>	<b>60.137.256</b>	<b>38.759.079</b>

De acuerdo con el análisis de cartera por edades, se procedió a estimar el deterioro con corte a 31 de diciembre de 2023, lo cual originó reconocimiento de deterioro y a su vez los saldos de algunos proyectos presentaron recuperación del mismo, para lo cual se reconoce una recuperación generando un ajuste total de \$38.759.079 como se observa en el cuadro detalle.

#### **NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR – NO APLICA**

#### **NOTA 9. INVENTARIOS- NO APLICA**

#### **NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

El Municipio de Pereira, reconoce como Propiedad, Planta y Equipo, los activos tangibles empleados para la producción o suministro de bienes, así como los que se encuentran en proceso de construcción, para propósitos administrativos, para la producción o el suministro de bienes y servicios o para arrendarlos a terceros por un valor inferior al valor de mercado.

Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias del Municipio y se prevé usarlos durante más de 12 meses.

Durante el año 2022 y 2021 se aplicaron los procedimientos contemplados en la Resolución No. 533 de 2015 y sus modificaciones, expedida por la Contaduría General de la Nación, adoptada mediante Decreto No. 866 del 29 de diciembre del 2017 "Por medio del cual se





Versión:

Fecha de vigencia:

adopta el manual de políticas contables para el municipio de Pereira, acorde a la resolución No. 533 de 2015, modificada por la Resolución no. 484 de 2017, expedida por la Contaduría General de la Nación" y sus modificaciones.

La Dirección de Contaduría mediante la circular Nro. 18 del 23 de enero de 2023, impartió la directriz del manejo de la depreciación de los activos de menor cuantía, según la información expuesta en el Manual de Políticas Contables Numeral puntos 8.1 Propiedad Planta y Equipo –Bienes Muebles, 8.1.5 Medición Inicial, literal “O”, 8.1.6 Medición posterior y 8.1.6.1 Depreciación, los activos de menor cuantía son los que, con base en su valor de adquisición o incorporación, pueden depreciarse en el mismo mes teniendo en cuenta los montos fijados por la Dirección Operativa de Contaduría y considerando la resolución 001264 de noviembre 18 de 2022, expedida por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) fija la Unidad de Valor Tributario (UVT) en treinta y ocho mil cuatro pesos (\$42.412) moneda corriente, aplicable para el año 2023, El Municipio de Pereira podrá afectar la depreciación de activos adquiridos durante este periodo por su valor total, sin considerar su vida útil, cuando su valor de adquisición sea igual o inferior a dos millones ciento veinte mil seiscientos pesos (\$2.120.600) moneda corriente, equivalentes a cincuenta (50) Unidades de Valor Tributario (UVT). Y en la adquisición igual o inferior de BIENES DE MEDIO (0.5) SALARIO MÍNIMO MENSUAL VIGENTE, estipulado en el mismo manual de Políticas Contables y teniendo en cuenta los montos fijados por la Dirección de Contaduría, podrán registrarse directamente al gasto, y que mediante el Decreto 2613 de diciembre 28 de 2022, expedido por el Gobierno Nacional a través del Ministerio de Trabajo, fijó el salario mínimo mensual legal vigente, para el año 2022, en la suma de un millón ciento sesenta mil pesos (\$1.160.000) moneda corriente, así las cosas el Municipio de Pereira podrá registrar las Propiedades, Planta y Equipos que sean adquiridas por un valor igual o inferior a quinientos ochenta mil pesos (\$580.000) moneda corriente, afectando el gasto directamente.

A continuación, se presenta la composición del grupo de propiedad, planta y equipo del Municipio de Pereira:

Composición Municipio de Pereira



Versión:

Fecha de vigencia:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>1.024.447.036.669</b>	<b>675.558.744.359</b>	<b>348.888.292.310</b>
Terrenos	365.498.650.314	218.775.286.778	146.723.363.536
Construcciones en curso	63.716.363.817	24.774.327.899	38.942.035.918
Bienes muebles en bodega	12.408.487.486	9.463.197.102	2.945.290.384
Propiedades, planta y equipo no explotados	77.581.401	77.581.401	0
Edificaciones	620.165.639.921	488.126.791.427	132.038.848.494
Redes, Líneas y Cables	142.856.648	158.595.880	-15.739.231
Maquinaria y Equipo	9.446.192.028	7.169.735.685	2.276.456.343
Equipo medico y científico	2.551.642.551	2.496.782.003	54.860.548
Muebles, enseres y equipo de oficina	7.489.812.600	6.337.358.547	1.152.454.053
Equipos de comunicación y computación	12.279.621.957	11.686.568.044	593.053.913
Equipo de transporte, tracción y elevación	16.543.365.013	15.866.891.016	676.473.997
Equipo de comedor, cocina y despensa	665.136.559	664.637.940	498.619
Bienes de Arte y Cultura	19.703.820	19.703.820	0
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-86.558.017.446	-110.058.713.182	23.500.695.736
Depreciación: Edificaciones	-41.403.113.989	-70.356.398.810	28.953.284.821
Depreciación: Plantas, ductos y túneles			0
Depreciación: Redes, líneas y cables	-44.763.049	-57.747.681	12.984.632
Depreciación: Maquinaria y equipo	-5.907.911.316	-5.123.343.046	-784.568.270
Depreciación: Equipo médico y científico	-2.225.159.834	-2.102.945.475	-122.214.359
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-6.914.103.898	-5.767.664.621	-1.146.439.277
Equipo de comunicación y computación	-9.946.980.359	-9.372.850.120	-574.130.239
Equipo de transporte, tracción y elevación	-10.783.781.720	-9.433.955.219	-1.349.826.501
Equipo de comedor, cocina y despensa	-353.882.426	-296.258.843	-57.623.583
Bienes de Arte y Cultura	-19.703.820	-19.703.820	0
Bienes muebles en bodega	-8.958.617.035	-7.527.845.547	-1.430.771.488

### Bienes muebles en bodega

En esta cuenta se presentan todos los bienes muebles que se encuentran en bodega, los cuales son destinados al servicio de las dependencias de la Administración, donde cada bien que ingresa por la celebración de contratos de Suministros o de Selección Abreviada se contabilizan y se discriminan según su fin; entre estos encontramos auxiliares de cuentas como “Equipo y maquinaria para comunicación., detección, radio y tv, señales, sonidos, radar, fotografía, proyección y sus accesorios”; “Redes, líneas y cables”, entre otros.

La cuenta Equipo para arneses, arreos, atalaje presentó incremento de 2436% en el año 2023, con respecto al 2022, ya que a finales del periodo se realizó una compra de mayor cuantía según contrato de suministros 1052, Equipos y maquinaria. para construcción, instalación., campo, industrial., taller, labor y acc, presenta un incremento del 42% en el año 2023, con respecto al 2022, ya que al final del periodo 2023 se realizó una compra de mayor cuantía según entrada general 6692, Equipo y máquinas para medicina, odontología presenta un incremento 103% ya que en el año 2023 se firmó un contrato adicional de mayor cuantía 105705, Redes, líneas y cables presenta un incremento 357% para el mes de diciembre del año 2023, en comparación con la vigencia 2022, esto debido a traslados internos de almacén



Versión:

Fecha de vigencia:

y egresos devolutivos registrados en el almacén por movimientos propios de la cuenta y elementos que la componen.

El Municipio de Pereira presenta la siguiente conciliación con respecto a las entradas, egresos y bajas de la cuenta Bienes muebles en bodega durante el año 2023.

### Entradas

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>BIENES MUEBLES ENTRADA</b>	<b>12.031.550.522,00</b>	<b>9.096.703.251,00</b>	<b>2.934.847.271,00</b>
Equipo para arneses, arreos, atalaje y sus accesorios	1.598.753.784,00	63.036.849,00	1.535.716.935,00
Eqpos y mqn. para constr., instal., campo, indust., taller, labor y acc.	322.220.514,00	226.197.873,00	96.022.641,00
Eqpos y mqnarias para deporte, gimnasia y juegos y sus accesorios	484.698.122,00	493.164.122,00	-8.466.000,00
Herramientas y sus accesorios	100.745.646,00	99.915.744,00	829.902,00
Eqpos y maqnas para laborat., profes. científ. enseñanza y sus accesorios	141.924.150,00	139.402.378,00	2.521.772,00
Eqpo y maqnas para medicina, odontología, veterinaria, rayos x	233.512.612,00	115.276.637,00	118.235.975,00
Mobilarios y enseres	1.236.292.190,00	1.351.938.929,00	-115.646.739,00
Eqpo y maqnaria para comunic., deteccion, radio y tv, se?ales, sonidos, radar, fgrafia, pyeccion y sus accesorios	1.048.383.385,00	743.925.382,00	304.458.003,00
Eqpos y maqnas de procesamiento dedatos y accesorios	5.428.363.225,00	4.646.934.543,00	781.428.682,00
Equipo y maquinas para transporte y sus accesorios	1.436.656.894,00	1.216.910.794,00	219.746.100,00

### Salidas



Versión:

Fecha de vigencia:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>BIENES MUEBLES EGRESO</b>	<b>12.133.811.656,00</b>	<b>9.188.521.272,00</b>	<b>2.945.290.384,00</b>
Equipo para arneses, arreos, atalaje y sus accesorios	1.598.753.784,00	63.036.849,00	1.535.716.935,00
Eqpos y mqn. para constr., instal., campo, indust., taller, labor y acc.	322.220.514,00	226.197.873,00	96.022.641,00
Eqpos y mqnarias para deporte, gimnasia y juegos y sus accesorios	484.698.122,00	493.164.122,00	-8.466.000,00
Herramientas y sus accesorios	100.745.646,00	99.915.744,00	829.902,00
Eqpos y maqnas para laborat., profes. cientif. ense?anza y sus accesorios	141.924.150,00	139.402.378,00	2.521.772,00
Eqpo y maqnas para medicina, odontologia, veterinaria, rayos x	233.512.612,00	115.276.637,00	118.235.975,00
Eqpo y maqnas para oficina, contabilidad, dibujo y sus accesorios	16.443.551,00	21.241.051,00	-4.797.500,00
Mobilarios y enseres	1.236.292.190,00	1.351.938.929,00	-115.646.739,00
Eqpo y maqnaria para comunic., deteccion, radio y tv, se?ales, sonidos, radar, fgrafia, pyeccion y sus accesorios	1.048.383.385,00	743.925.382,00	304.458.003,00
Eqpos y maqnas de procesamiento dedatos y accesorios	5.428.363.225,00	4.646.934.543,00	781.428.682,00
Equipo y maquinas para transporte y sus accesorios	1.436.656.894,00	1.216.910.794,00	219.746.100,00
Redes, lineas y cables	20.152.732,00	4.413.500,00	15.739.232,00
Eqpos y maqnas para comedor, cocina y despensa y sus accesorios	65.664.851,00	66.163.470,00	-498.619,00

## Bajas

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>BIENES MUEBLES BAJA</b>	<b>5.428.363.225,00</b>	<b>4.646.934.543,00</b>	<b>781.428.682,00</b>
Eqpos y maqnas de procesamiento dedatos y accesorios	5.428.363.225,00	4.646.934.543,00	781.428.682,00

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	7.169.735.685,0	11.686.568.044,0	15.866.891.016,0	2.496.782.003,0	6.337.358.547,0	19.703.820,0	664.637.940,0	9.621.792.982,0	53.863.470.037,0
+ ENTRADAS (DB):	2.735.284.127,0	6.476.746.610,0	1.436.656.894,0	416.482.405,0	1.254.011.739,0	484.698.122,0	65.664.851,0	23.640.860,0	12.893.185.608,0
Adquisiciones en compras	2.735.284.127	6.476.746.610,0	1.436.656.894,0	416.482.405,0	1.254.011.739,0	484.698.122,0	65.664.851,0	23.640.860,0	12.893.185.608,0
Otras entradas de bienes muebles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- SALIDAS (CR):	2.506.418.066,0	11.905.109.835,0	1.436.656.894,0	375.436.762,0	1.252.735.741,0	0,0	65.664.851,0	20.152.732,0	17.562.174.881,0
Disposiciones (enajenaciones)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Baja en cuentas	0,0	5.428.363.225,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	5.428.363.225,0
Sustitución de componentes	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Otras salidas de bienes muebles	2.506.418.066,0	6.476.746.610,0	1.436.656.894,0	375.436.762,0	1.252.735.741,0	0,0	65.664.851,0	20.152.732,0	12.133.811.656,0
* Egresos	2.506.418.066,0	6.476.746.610,0	1.436.656.894,0	375.436.762,0	1.252.735.741,0	0,0	65.664.851,0	20.152.732,0	12.133.811.656,0





Versión:

Fecha de vigencia:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>8.931.969.506,00</b>	<b>7.504.959.683,00</b>	\$ 1.427.009.823
Equipos para arneses, arreos, atalaje y sus accesorios	\$ 121.881.934	\$ 59.289.157	\$ 62.592.777
Equipos y máquinas para comedor, cocina, despensa y laboratorio	\$ 56.348.351	\$ 55.424.624	\$ 923.727
Equipo y maquinaria para comunicaciones, detección, radio, television	\$ 654.734.516	\$ 469.131.786	\$ 185.602.730
Equipos y maquinarias para construcción, instalación, campo,	\$ 218.467.743	\$ 175.072.940	\$ 43.394.803
Equipos, máquinas y elementos para deporte, juegos, gimnasia	\$ 480.070.455	\$ 488.536.455	-\$ 8.466.000
Equipos y maquinas para laboratorios, profesiones científica	\$ 98.055.949	\$ 86.521.287	\$ 11.534.662
Equipos y máquinas para medicina, odontología, rayos x, sani	\$ 46.524.689	\$ 60.993.194	-\$ 14.468.505
Equipo y máquina de oficina, y sus accesorios	\$ 14.399.460	\$ 14.697.273	-\$ 297.813
Herramientas y sus accesorios	\$ 99.820.448	\$ 96.335.462	\$ 3.484.986
Instrumentos musicales y sus scesorios	\$ 194.769.799	\$ 188.237.174	\$ 6.532.625
Mobiliarios y enseres	\$ 1.098.514.032	\$ 1.129.116.592	-\$ 30.602.560
Redes, líneas y cables	\$ 20.152.732	\$ 4.413.500	\$ 15.739.232
Equipo y máquinas de procesamiento de datos y sus accesorios	\$ 4.869.987.012	\$ 3.818.347.294	\$ 1.051.639.718
Terrestre	\$ 958.242.386	\$ 858.842.945	\$ 99.399.441

### Composición Entidades Agregadas

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>15.098.273.810</b>	<b>15.698.123.835</b>	<b>-599.850.025</b>
Terrenos	30.000.000	30.000.000	0
Maquinaria y Equipo	2.780.440.892	2.642.060.925	138.379.967
Equipo Medico y Cientifico	409.028.332	401.914.732	7.113.600
Propiedad, Planta y Equipo	5.332.000	5.332.000	0
Muebles, enseres y equipo de oficina	8.991.666.876	8.234.035.502	757.631.374
Equipos de comunicación y computación	13.001.160.374	12.457.284.160	543.876.214
Equipo de transporte, tracción y elevación	135.902.525	135.902.525	0
Equipo de comedor, cocina y despensa	592.763.378	592.763.378	0
Bienes de Arte y Cultura	2.033.765.979	2.024.106.480	9.659.499
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-12.881.786.546	-10.825.275.867	-2.056.510.679
Depreciación: Maquinaria y equipo	-1.305.448.008	-1.063.965.405	-241.482.603
Depreciación: Equipo Propiedad, Planta y Equipo	-3.199.200	-2.666.000	-533.200
Depreciación: Equipo Medico y Cientifico	-222.010.444	-181.667.930	-40.342.514
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-4.110.579.916	-3.369.210.702	-741.369.214
Equipo de comunicación y computación	-6.032.130.778	-5.182.381.777	-849.749.001
Equipo de transporte, tracción y elevación	-24.685.517	-15.391.267	-9.294.250
Equipo de comedor, cocina y despensa	-215.984.992	-170.979.792	-45.005.200
Bienes de Arte y Cultura	-967.747.691	-839.012.994	-128.734.697

Concejo Municipal:

La propiedad planta y equipo representa el mayor activo de la corporación y su composición es la siguiente:



Versión:

Fecha de vigencia:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>234,178,280</b>	<b>271,048,892</b>	<b>-36,870,612</b>
Redes, líneas y cables	0	0	0
Maquinaria y equipo	19,738,802	19,738,802	0
propiedad, planta y equipo	5,332,000	5,332,000	0
muebles, enseres y equipo de oficina	292,593,925	272,249,634	20,344,291
equipo de comunicación y computación	555,101,636	536,867,236	18,234,400
equipo de transporte	74,720,000	74,720,000	0
bienes de arte y cultura	0	0	0
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-713,308,083	-637,858,780	-75,449,303
Depreciación: Redes, líneas y cables	0	0	0.00
Depreciación: Maquinaria y equipo	-2,611,329	-637,449	-1,973,880.00
Depreciación: Equipo médico y científico	-3,199,200	-2,666,000	-533,200.00
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-248,285,758	-245,845,534	-2,440,224.00
Depreciación: equipo de comunicación y computa	-449,249,129	-386,219,130	-63,029,999.00
Depreciación: equipo de transporte	-9,962,667	-2,490,667	-7,472,000.00

- Las vidas útiles o las tasas de depreciación según el manual de políticas son las siguientes:

Tipo de Activo	Vida útil	Valor residual
Redes, líneas y cables	Entre 40 y más años	Entre el 0% y 2%
Maquinaria y equipo	Entre 3 y 18 años	Entre el 0% y 10%
Equipo médico y científico.	Entre 3 y 10 años	Entre el 0% y 10%
Muebles, enseres y equipo de oficina	Entre 3 y 25 años	Entre el 0% y 10%
Equipos de comunicación y computación	Entre 3 y 10 años	Entre el 0% y 10%
Equipos de transporte, tracción y elevación	Entre 3 y 25 años	Entre el 0% y 10%
Equipos de comedor, oficina y hotelería	Entre 3 y 25 años	Entre el 0% y 10%
Bienes de Arte y cultura	Entre 3 y 25 años	Entre el 0% y 10%

- Durante el periodo ingresaron bienes por medio de compra por valor de \$44.527.100 y se realizó baja de bienes según resolución 333 del 27 de diciembre de 2023.
- Se contaba con vehículo entregado por el municipio de Pereira en modalidad de comodato el cual se reporta como equipo de transporte.
- No se cuenta con plantas productoras
- No se tienen propiedades, planta y equipo en proceso de construcción
- No se tienen propiedades, planta y equipo cuya titularidad o derecho de dominio tenga alguna restricción o estén garantizando el cumplimiento de pasivos;



Versión:

Fecha de vigencia:

- No se cuenta con elementos clasificados como bien histórico y cultural
- No se cuenta con elementos de propiedades, planta y equipo determinados como fuera de servicio.
- No se tienen elementos en condición de activo en concesión

Secretaría de Educación:

CONCEPTO			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>			<b>14.864.095.530</b>	<b>15.427.074.943</b>	<b>-562.979.413</b>
Terrenos			30.000.000	30.000.000	0
Maquinaria y equipo			2.760.702.090	2.622.322.123	138.379.967
Equipo médico y científico			409.028.332	401.914.732	7.113.600
Muebles, enseres y equipo de oficina			8.699.072.951	7.961.785.868	737.287.083
Equipos de comunicación y computación			12.446.058.738	11.920.416.924	525.641.814
Equipos de transporte, tracción y elevación			61.182.525	61.182.525	0
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería			592.763.378	592.763.378	0
Bienes de arte y cultura			2.033.765.979	2.024.106.480	9.659.499
<b>Depreciación acumulada de PPE (cr)</b>			<b>- 12.168.478.463</b>	<b>- 10.187.417.087</b>	<b>- 1.981.061.376</b>
Depreciación: Maquinaria y equipo			-1.302.836.679	-1.063.327.956	-239.508.723
Depreciación: Equipo médico y científico			-222.010.444	-181.667.930	-40.342.514
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina			-3.862.294.158	-3.123.365.168	-738.928.990
Depreciación: Equipos de comunicación y computación			-5.582.881.649	-4.796.162.647	-786.719.002
Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación			-14.722.850	-12.900.600	-1.822.250
Depreciación: Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería			-215.984.992	-170.979.792	-45.005.200
Depreciación: Bienes de arte y cultura			-967.747.691	-839.012.994	-128.734.697

Corresponde a los activos tangibles adquiridos, construidos o en proceso de construcción o montaje los cuales utiliza cada Institución Educativa en forma permanente cumpliendo con el propósito de cometido estatal.



Versión:

Fecha de vigencia:

El valor reflejado en propiedades, planta y equipo al cierre de la vigencia presenta en general una disminución (\$-562.979.413) motivada en el incremento de la depreciación acumulada a pesar de que en algunos conceptos se da la adquisición de equipos necesarios para atender requerimientos propios de la actividad académica y pedagógica en las Instituciones Educativas.

Se da instrucción para realizar la actualización de los inventarios físicos, dar de baja los bienes que están en obsolescencia o deteriorados y recuperar en algunos casos bienes en uso, tomando como base los valores históricos y en algunos casos como referencia, valores suministrados por el almacén del municipio, ya que no se contó con el personal idóneo de evaluadores y/o expertos ni la metodología adecuada como lo exige la norma para efectos de la valoración de los bienes muebles; igual caso no se contó con personal suficiente para desarrollar esta actividad.

## 10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

### 10.1.1. Municipio de Pereira

#### ESTIMACIONES.

El Municipio ha definido aplicar el método de depreciación en línea recta, con las siguientes vidas útiles y valores residuales:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	3	18
	Equipos de comunicación y computación	3	10
	Equipos de transporte, tracción y elevación	3	25
	Equipo médico y científico	3	10
	Muebles, enseres y equipo de oficina	3	25
	Bienes de arte y cultura	3	25
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	3	25

## 10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

### 10.2.1. Municipio de Pereira

A continuación, se relaciona la conciliación de los valores en libros entre el inicio y el final del periodo contable 2023, donde se muestra por separado lo siguiente: adquisiciones, adiciones realizadas, disposiciones, retiros, reclasificaciones a otro tipo de activos, depreciación y otros cambios de los inmuebles del Municipio.





Versión:

Fecha de vigencia:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	185.727.714.608,36	488.126.791.426,56	<b>673.854.506.034,9</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>54.154.159.890,0</b>	<b>4.049.751.191,0</b>	<b>58.203.911.081,0</b>
Adquisiciones en compras	54.154.159.890,0	4.049.751.191,0	58.203.911.081,0
Adquisiciones en permutas			0,0
Donaciones recibidas			0,0
Sustitución de componentes			0,0
Otras entradas de bienes inmuebles	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1			0,0
* Especificar tipo de transacción 2			0,0
* Especificar tipo de transacción ...n			0,0
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>97.464.000,0</b>	<b>0,0</b>	<b>97.464.000,0</b>
Disposiciones (enajenaciones)			0,0
Baja en cuentas	97.464.000,0		97.464.000,0
Sustitución de componentes			0,0
Otras salidas de bienes muebles	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1			0,0
* Especificar tipo de transacción 2			0,0
* Especificar tipo de transacción ...n			0,0
<b>SUBTOTAL</b> <b>= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>239.784.410.498,4</b>	<b>492.176.542.617,6</b>	<b>731.960.953.115,9</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>75.899.002.210,0</b>	<b>127.989.097.303,1</b>	<b>203.888.099.513,1</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)			0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)			0,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	118.399.575.160,0	137.661.807.483,8	256.061.382.643,8
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	42.500.572.950,0	9.672.710.180,7	52.173.283.130,7
<b>SALDO FINAL (31-dic)</b> <b>= (Subtotal + Cambios)</b>	<b>315.683.412.708,4</b>	<b>620.165.639.920,7</b>	<b>935.849.052.629,0</b>
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>0,0</b>	<b>41.403.113.989,0</b>	<b>41.403.113.989,0</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		70.356.398.810,0	70.356.398.810,0
+ Depreciación aplicada vigencia actual		7.599.885.546,0	7.599.885.546,0
+ Depreciación ajustada por traslado de otros			0,0
- Depreciación ajustada por traslado de otros			0,0
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual		36.553.170.367,0	36.553.170.367,0
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Saldo inicial del Deterioro acumulado			0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual			0,0
+ Deterioro ajustado por traslado de otros			0,0
+ Reversión de deterioro acumulado por			0,0
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual			0,0
<b>VALOR EN LIBROS</b> <b>= (Saldo final - DA - DE)</b>	<b>315.683.412.708,4</b>	<b>578.762.525.931,7</b>	<b>894.445.938.640,0</b>
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>0,0</b>	<b>6,7</b>	<b>4,4</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES</b>			
<b>USO O DESTINACIÓN</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
+ En servicio	315.683.412.708,4	620.165.639.920,7	935.849.052.629,0



Versión:

Fecha de vigencia:

### **Variaciones más relevantes entre el comparativo vigencias 2023-2022:**

#### **Terrenos**

##### **Terrenos Urbanos**

Esta cuenta presentó una variación del 70% representados en \$129.955.698.101 principalmente en razón al ajuste por actualización del inventario que debía adelantar la dependencia de Bienes Inmuebles de la Secretaría de Hacienda dando cumplimiento al instructivo No 0002 de 2015 y concepto de la CGN 20231100000271 de 2023.

##### **Terrenos Rurales**

Esta cuenta presentó una variación del 59% representados en \$16.610.305.436 en razón al ajuste por actualización del inventario que debía adelantar la dependencia de Bienes Inmuebles de la Secretaría de Hacienda dando cumplimiento al instructivo No 0002 de 2015 y concepto de la CGN 20231100000271 de 2023.

#### **Edificaciones varias del Municipio**

En esta cuenta se registran las construcciones en curso de la propiedad, planta y equipo del Municipio, y son bienes utilizados en función y administración de la entidad que se esperan emplearlos por más de un periodo contable, esta cuenta presenta una variación significativa.

#### **Edificaciones**

##### **Edificios y Casas**

Esta cuenta presentó una variación del 57% principalmente en razón al ajuste por actualización del inventario que debía adelantar la dependencia de Bienes Inmuebles de la Secretaría de Hacienda dando cumplimiento al instructivo No 0002 de 2015 y concepto de la CGN 20231100000271 de 2023.

##### **Oficinas**

Esta cuenta presentó una variación del 22% en razón al ajuste por actualización del inventario que debía adelantar la dependencia de Bienes Inmuebles de la Secretaría de Hacienda dando cumplimiento al instructivo No 0002 de 2015 y concepto de la CGN 20231100000271 de 2023.

##### **Locales**

Esta cuenta presentó una variación del 52% en razón al ajuste por actualización del inventario que debía adelantar la dependencia de Bienes Inmuebles de la Secretaría de Hacienda dando cumplimiento al instructivo No 0002 de 2015 y concepto de la CGN 20231100000271 de 2023.

##### **Mataderos**



Versión:

Fecha de vigencia:

Esta cuenta presentó una variación del 40% en razón al ajuste por actualización del inventario que debía adelantar la dependencia de Bienes Inmuebles de la Secretaria de Hacienda dando cumplimiento al instructivo No 0002 de 2015 y concepto de la CGN 20231100000271 de 2023.

#### **Colegios y Escuelas**

Esta cuenta presentó una variación del 9% representado en \$8.540.278.604,78 en razón al ajuste por actualización del inventario que debía adelantar la dependencia de Bienes Inmuebles de la Secretaria de Hacienda dando cumplimiento al instructivo No 0002 de 2015 y concepto de la CGN 20231100000271 de 2023.

#### **Clínicas y Hospitales**

Esta cuenta presentó una disminución del 27% en razón al ajuste por actualización del inventario que debía adelantar la dependencia de Bienes Inmuebles de la Secretaria de Hacienda dando cumplimiento al instructivo No 0002 de 2015 y concepto de la CGN 20231100000271 de 2023.

#### **Casetas y Campamentos**

Esta cuenta presentó una variación del 125% en razón al ajuste por actualización del inventario que debía adelantar la dependencia de Bienes Inmuebles de la Secretaria de Hacienda dando cumplimiento al instructivo No 0002 de 2015 y concepto de la CGN 20231100000271 de 2023.

#### **Parqueaderos y Garajes**

Esta cuenta presentó una variación del 27% en razón al ajuste por actualización del inventario que debía adelantar la dependencia de Bienes Inmuebles de la Secretaria de Hacienda dando cumplimiento al instructivo No 0002 de 2015 y concepto de la CGN 20231100000271 de 2023.

#### **Bodegas**

Esta cuenta presentó una variación del 25% en razón al ajuste por actualización del inventario que debía adelantar la dependencia de Bienes Inmuebles de la Secretaria de Hacienda dando cumplimiento al instructivo No 0002 de 2015 y concepto de la CGN 20231100000271 de 2023.

#### **Instalaciones Deportivas y Recreativas**

Esta cuenta presentó una variación del 9% representada en \$5.030.626.327, inicialmente por una entrada del escenario deportivo denominado como Skatepark, transferido a título gratuito a favor del municipio por parte de la Gobernación de Risaralda en el mes de noviembre de 2023 por valor de \$2.451.714.206, en el mismo sentido en el mes de diciembre se realizó entrada de predios denominados como SC Villa Olímpica Lote 1 y 2 Tenis de Campo, transferido en dación de pago por parte de Cordep por valor de \$197.041.506; de otro lado se presenta aumento por \$2.578.912.121,02 en razón al ajuste por actualización del inventario que debía adelantar la dependencia de Bienes Inmuebles de la Secretaria de Hacienda dando



Versión: cumplimiento al instructivo No 0002 de 2015 y concepto de la CGN 20231100000271 de 2023.

Fecha de vigencia:

### Estaciones Repartidoras

Esta cuenta presentó una variación del 100% en razón al ajuste por actualización del inventario que debía adelantar la dependencia de Bienes Inmuebles de la Secretaria de Hacienda dando cumplimiento al instructivo No 0002 de 2015 y concepto de la CGN 20231100000271 de 2023.

### Otras Edificaciones

Esta cuenta presentó una variación del 8% en razón al ajuste por actualización del inventario que debía adelantar la dependencia de Bienes Inmuebles de la Secretaria de Hacienda dando cumplimiento al instructivo No 0002 de 2015 y concepto de la CGN 20231100000271 de 2023.

## 10.2.2. Entidades Agregadas

### 10.2.2.1 Concejo

Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	<b>19,738,802</b>	<b>536,867,236</b>	<b>74,720,000</b>	<b>5,332,000</b>	<b>272,249,634</b>	<b>908,907,672</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>0</b>	<b>18,234,400</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>26,292,700</b>	<b>44,527,100</b>
Adquisiciones en compras	0	18,234,400	0	0	26,292,700	44,527,100
Otras entradas de bienes muebles	0	0	0	0	0	0
* Especificar tipo de transacción 1	0	0	0	0	0	0
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5,948,409</b>	<b>5,948,409</b>
Baja en cuentas	0	0	0	0	5,948,409	5,948,409
Otras salidas de bienes muebles	0	0	0	0	0	0
* Especificar tipo de transacción 1	0	0	0	0	0	0
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>19,738,802</b>	<b>555,101,636</b>	<b>74,720,000</b>	<b>5,332,000</b>	<b>292,593,925</b>	<b>947,486,363</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)</b>	<b>19,738,802</b>	<b>555,101,636</b>	<b>74,720,000</b>	<b>5,332,000</b>	<b>292,593,925</b>	<b>947,486,363</b>
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>2,611,329</b>	<b>449,249,129</b>	<b>9,962,667</b>	<b>3,199,200</b>	<b>248,285,758</b>	<b>713,308,083</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	637,449	386,219,130	2,490,667	2,666,000	245,845,534	637,858,780
+ Depreciación aplicada vigencia actual	1,973,880	63,029,999	7,472,000	533,200	2,440,224	75,449,303
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	<b>17,127,473</b>	<b>105,852,507</b>	<b>64,757,333</b>	<b>2,132,800</b>	<b>44,308,167</b>	<b>234,178,280</b>
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>13</b>	<b>81</b>	<b>13</b>	<b>60</b>	<b>85</b>	<b>75</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES</b>						
<b>USO O DESTINACIÓN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
+ En servicio	17,127,473	105,852,507	64,757,333	2,132,800	44,308,167	234,178,280





Versión:

Fecha de vigencia:

Según el manual de políticas se aplica el método de depreciación de línea recta, la vida útil se determina según rangos y se realizó conciliación de bienes entre contabilidad y la líder de programa funcionaria que se encuentra encargada de los bienes de la corporación.

### 10.2.2.2 Educación

#### Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES			MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORT E, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)			2.723.734.831	12.297.230.863	61.822.525	401.944.732	8.355.460.625	2.026.605.480	592.763.378	26.458.892.434
+	ENTRADAS (DB):		37.938.259	148.827.875	0	7.113.600	343.612.326	7.160.499	0	544.652.559
	Adquisiciones en compras		37.938.259	148.827.875	0	7.113.600	343.612.326	7.160.499	0	544.652.559
	Cr. *Cren la 165505		971.000	0	0	0	0	0	0	971.000
=	SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)		2.760.702.090	12.446.058.738	61.822.525	409.028.332	8.699.072.951	2.033.765.979	592.763.378	27.002.573.993
=	SALDO FINAL (31-mzo) (Subtotal + Cambios)		2.760.702.090	12.446.058.738	61.822.525	409.028.332	8.699.072.951	2.033.765.979	592.763.378	27.002.573.993
-	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)		-1.302.836.679	-5.582.881.649	-14.722.850	-222.010.444	-3.862.294.158	-967.747.691	-215.984.992	-12.168.478.463
	Saldo inicial de la Depreciación acumulada		-1.065.894.456	-4.806.364.688	-12.900.600	-184.003.430	-3.126.743.267	-841.741.294	-172.052.592	-10.209.700.327
+	Depreciación acumulada vigencia actual		-236.942.223	-776.516.961	-182.250	-38.007.014	-735.550.891	-126.006.397	-43.932.400	-1.958.778.136
=	VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)		4.063.538.769	18.028.940.387	75.905.375	631.038.776	12.561.367.109	3.001.513.670	808.748.370	39.171.052.456

El detalle refleja, el valor de la propiedad, planta y equipo determinado luego las afectaciones o incremento producto de la aplicación de la depreciación respectiva.

#### 10.2.2.4 Entidades Agregadas

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES		TERRENOS	OTROS BIENES INMUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)		30.000.000		30.000.000
=	SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	30.000.000	0	30.000.000
=	VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	30.000.000	0	30.000.000

Información relacionada por una Institución Educativa del corregimiento de puerto caldas, el cual no ha sido posible su ajuste por cuanto no se cuenta con el documento idóneo de legalización del bien que posibilite el traslado o baja de la información.



Versión:

Fecha de vigencia:

### 10.3. CONSTRUCCIONES EN CURSO

#### 10.3.1. Municipio De Pereira

CONCEPTO	SALDO 2023	(-)DETERIORO ACUMULADO	(=)VALOR EN LIBROS	% AVANCE	FECHA ESTIMADA DE TERMINACION
<b>CONSTRUCCIONES EN CURSO</b>	<b>63.716.363.817</b>		<b>63.716.363.817</b>		
<b>EDIFICACIONES</b>	<b>1.581.113.454</b>		<b>1.581.113.454</b>		
Edificaciones varias del municipio	650.557.371	0	650.557.371	100	31/12/2019
Estacion de policia centro	847.040.000	0	847.040.000	100	31/12/2019
Centros de vida rio	83.516.083	0	83.516.083	100	31/12/2019
<b>OTRAS CONSTRUCCIONES EN CURSO</b>	<b>62.135.250.363</b>	0	<b>62.135.250.363</b>		
Otras construcciones en curso	62.135.250.363	0	62.135.250.363	100	

Desde el año 2018 en el Municipio de Pereira se implementó un proceso de construcciones en curso, en el cual unifica todos los costos contemplados dentro de la medición inicial de los grupos del activo, propiedad planta y equipo y bienes de uso público, según el nuevo marco normativo para las Entidades de Gobierno, mediante el modelo de contratación pública y la ley de contratación, el Municipio de Pereira registra los contratos, las actas y los pagos en un sistema en el cual se parametrizo para que la información cargue de manera automática a una cuenta contable al momento de grabación de los contratos asociados a un proyecto determinado con el fin de tener un mejor seguimiento de las construcciones en curso. Cabe mencionar que la información de porcentajes de avance y fecha estimada de terminación es tomada del SIIF-WEB – Modulo de construcciones en curso.

Las construcciones en curso a diciembre de 2023 corresponden a \$63.716.363.817 presentando una variación con respecto a la vigencia anterior por \$38.942.035.918 Incremento reflejado por la ejecución de los diferentes contratos de obra, interventoría, consultoría, de estudios y diseños, compraventa de predios entre otros llevados a cabo en la vigencia a informar.

#### **ESTACION DE POLICIA CENTRO**

La cuenta auxiliar Estación de policía centro presenta una disminución de 65% correspondiente a \$1.599.445.218 por ajuste de cuentas realizada durante el mes julio de 2023.

#### **PLANTAS DUCTOS Y TUNELES-VARIOS**

La subcuenta plantas ductos y túneles-varios presentan una variación negativa del 100% correspondiente a \$185.155.188 debido a la depuración contable aplicada mediante resolución 6541 del 8 de septiembre de 2022 ya que en la cuenta de construcciones en curso se registraron valores que correspondían al gasto por la inversión que se realizó para adaptación y optimización de redes del Municipio de Pereira.

#### **OTRAS CONSTRUCCIONES EN CURSO**



Versión:

Fecha de vigencia:

La cuenta otras construcciones en curso registra las obras en construcción de los bienes utilizados por el Municipio para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; esta cuenta presento una variación del 190% representados en \$40.690.484.704, debido a los pagos ejecutados por los diferentes contratos de obra que se adelanta como la construcción de la primera fase de la conexión avenida las américas, zona de expansión occidental cerritos, hasta el sector el tigre, sus obras complementarias y la compra de predios para la ejecución de dicho proyecto

#### 10.4. ESTIMACIONES

##### 10.4.1. Municipio de Pereira

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	3	18
	Equipos de comunicación y computación	3	10
	Equipos de transporte, tracción y elevación	3	25
	Equipo médico y científico	3	10
	Muebles, enseres y equipo de oficina	3	25
	Bienes de arte y cultura	3	25
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	3	25

Estas vidas útiles son estimadas por la Dirección de Bienes muebles y Recursos físicos quienes son los encargados de evaluar técnicamente los bienes con fundamento en la experiencia que el Municipio tenga en activos similares.

Durante el año 2023 se aplicaron los procedimientos de Depreciación contemplados en el Manual de Políticas contables del Municipio de Pereira numeral 8. Propiedad, Planta y Equipo, 8.1. Propiedad Planta y Equipo Bienes Muebles. 8.1.6. Medición posterior, 8.1.6.1. Depreciación; adoptada mediante Decreto No. 866 del 29 de diciembre de 2017 y sus modificaciones.

La depreciación del valor de los bienes del grupo Propiedades, planta y equipo; Bienes muebles en Bodega y Bienes muebles en servicio se calculan utilizando el método de depreciación lineal, a menos que se produzca un cambio en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio, estos bienes se deprecian de acuerdo con la vida útil contemplada según los lineamientos del Manual de Políticas contables del Municipio de Pereira.

#### **Bienes Inmuebles:**



Versión:

Fecha de vigencia:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
INMUEBLES	Terrenos		
	Edificaciones	35	120
	Plantas, ductos y túneles	15	60

Las vidas útiles empleadas para la propiedad, planta y equipo, más específicamente los bienes inmuebles, son rangos definidos en el Manual de Políticas Contables y acorde a dichos rangos, la Dirección de Bienes Inmuebles del Municipio de Pereira, define para cada uno de los bienes inmuebles, reconocidos como propiedad, planta y equipo, su vida útil; de acuerdo a las características particulares de cada bien.

Los terrenos no son objeto de depreciación, salvo que se demuestre que tiene una vida útil finita, es decir que, por el uso dado al terreno, sea factible establecer el tiempo durante el cual estará en condiciones de generar beneficios económicos o de prestar en el servicio previsto. En el periodo contable del 2023 no se estimó vida útil a los terrenos.

El Municipio de Pereira ha determinado que utilizará el método de depreciación lineal para distribuir el valor depreciable, de sus activos, dicho método de depreciación se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se produzca un cambio en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio incorporados en el activo.

La depreciación acumulada para los Bienes Inmuebles se realiza mensualmente mediante procesos automáticos e inicia cuando el bien inmueble está disponible para su uso.

10.4.2. Entidades Agregadas – No Aplica

10.5. REVELACIONES ADICIONALES:

10.5.1. Municipio de Pereira

## **REVELACION**

### **Edificaciones Varias del Municipio.**

Durante el año 2023 se realizó mediante la política de corrección de errores de periodos anteriores, nota de contabilidad 19233 la reclasificación del contrato de consultoría 5696/2021 y de obra 5174/2018 que tenía por objeto la construcción de varios pozos sépticos en las zonas rurales del Municipio por valor de \$ 288.385.307 a las partidas del gasto ya que el objeto de dicho contrato no corresponde al activo.





Versión:

Fecha de vigencia:

De la misma manera se reclasificó mediante la política de corrección de errores de periodos anteriores nota de contabilidad 19465 del contrato 5861/2020 que tenía por objeto la adecuación de baterías sanitarias en diferentes centros educativos del Municipio de Pereira por valor de \$566.136.865 y el contrato 4906/2018 por remodelación del comedor y biblioteca del colegio Ormaza por valor de 708.771.426 por no corresponder a la definición de activos.

### **Otras construcciones en curso**

En el mes de junio del año 2023 se llevó a cabo depuración contable aprobada en comité de sostenibilidad mediante acta número 02 y Resolución No 004647, nota depuración 576 por pagos ejecutados en los contratos: excavación falla portal de la villa, estabilización taludes, demolición de viviendas y construcción muros de contención por valor de \$ 185.555.214 a razón de que los pagos ejecutados no corresponden a la definición de activo.

Las Construcciones en curso vigentes en los registros contables de Otras construcciones en curso

- Construcción de la primera fase de la conexión avenida las Américas, zona de expansión occidental cerritos, desde la intersección Condina

Varias de las obras y/o proyectos relacionados en las cuentas de construcciones en curso no han sido activados por la Dirección Operativa de Bienes Inmuebles de Pereira y reclasificados a las cuentas correspondientes, debido a la falta de información y soportes que debe ser entregada por las diferentes Secretarías que suscribieron los contratos para la construcción, interventorías, estudios, etc. de los proyectos u obras en mención.

### **Bienes Muebles**

- Al 31 de diciembre de 2023 el Municipio no observó cambios en la estimación de la vida útil, del valor residual y de los costos estimados de desmantelamiento, ni se registró cambio en el método de depreciación.
- Al 31 de diciembre de 2023 el Municipio realizó la evaluación de los indicios de deterioro de propiedades, planta y equipo, de acuerdo con lo estipulado en el Manual de Políticas Contables, como resultado de lo anterior no se presentó ningún activo al que se le debiera reconocer una disminución en el valor por concepto de deterioro.
- El Municipio de Pereira no registra bienes que se encuentren temporalmente fuera de servicio.
- Mediante SAIA Circular Nro. 18 del 23 de enero de 2023, se compartió directrices para el reconocimiento de los activos de menor cuantía, según la información expuesta en el Manual de Políticas Contables Numeral puntos 8.1 Propiedad Planta y Equipo –Bienes Muebles, 8.1.5 Medición Inicial, literal “O”, 8.1.6 Medición posterior y 8.1.6.1 Depreciación.
- Mediante SAIA Nro. 4446 del 03 de febrero de 2023 se solicitó información a las diferentes dependencias responsables de suministrar información correspondiente



Versión:

a Revelaciones y Estimaciones, sin embargo, no se recibió información alguna para revelar.

Fecha de vigencia:

### **Bienes Inmuebles**

- Durante la vigencia 2023 no se presentaron bajas en cuentas producto del retiro permanente de los Bienes Inmuebles del Municipio de Pereira.
- De acuerdo con el Manual de Políticas y Prácticas Contables del Municipio de Pereira se determina por cada periodo contable a través de una circular el monto o valor mínimo material para que a un elemento individualmente le sea aplicable la revisión de su deterioro. La Dirección de Bienes Inmuebles realizó la evaluación de dichos elementos, en la cual no resultan indicios de deterioro del valor de sus activos no generadores de efectivo, por lo cual para la vigencia 2023, no se registraron contablemente saldos por concepto de deterioro.
- Durante la vigencia 2023 no se presentaron modificaciones a las estimaciones de la vida útil, valor residual, erogaciones por desmantelamiento y cambio de método de depreciación.
- Durante la vigencia 2023 no se presentaron transacciones de bienes inmuebles entregados sin contraprestación según comprobantes módulo recursos físicos de la Dirección de Bienes inmuebles. Las transacciones de los bienes inmuebles recibidos sin contraprestación han sido descritas en el numeral 10.2 de la presente nota.
- En la presente vigencia se realizó actualización del inventario que debía adelantar la dependencia de Bienes Inmuebles de la Secretaria de Hacienda dando cumplimiento al instructivo No 0002 de 2015 y concepto de la CGN 20231100000271 de 2023, relacionado con la medición inicial de los bienes del Municipio, el valor de la actualización generó un ajuste por valor total de \$279.605.423.488 certificado por la Dirección de Bienes Inmuebles mediante oficios SAIA 67374 Y 72882 de noviembre y diciembre respectivamente; dicho ajuste significó un aumento en el valor de los bienes inmuebles por lo tanto como contrapartida afectó el saldo de resultados anteriores, a su vez se reajustó el valor de la depreciación.

Los soportes de dichos ajustes reposan en la Dirección de Bienes Inmuebles dependencia responsable de llevar a cabo la actualización adscrita a la Secretaria de Hacienda.

## **NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES**

Composición municipio de Pereira

El Municipio de Pereira reconoce como Bienes de Uso Público, en adelante BUP, los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por lo tanto, están al servicio de ésta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y



Versión:

Fecha de vigencia:

la autoridad que regula su utilización. Con respecto 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, se clasifican en: a) BUP en construcción, b) BUP en servicio y c) BUP representados bienes de arte y cultura.

A continuación, se relacionan los saldos con corte a diciembre de 2023 comparativo con el mismo periodo del año 2022:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES</b>	<b>1.046.837.756.360</b>	<b>854.708.351.325</b>	<b>192.129.405.036</b>
Bienes de uso público en construcción	251.438.096.226	163.819.720.630	87.618.375.596
Bienes de uso público en servicio	924.999.665.385	817.166.812.867	107.832.852.519
Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura	250.000.000	250.000.000	-
Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	- 129.850.005.251	- 126.528.182.172	- 3.321.823.079
Depreciación: Red carretera	-93.039.840.278	-87.368.339.985	-5.671.500.293
Depreciación: Parques recreacionales	-16.928.784.592	-23.988.081.622	7.059.297.030
Depreciación: Red aeroportuaria	-13.703.463.621	-10.414.632.352	-3.288.831.269
Depreciación: Bibliotecas	-178.167.981	-268.986.809	90.818.828
Depreciación: Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura	-66.666.667	-66.666.667	0
Depreciación: Otros bienes de uso público en servicio	-5.933.082.113	-4.421.474.738	-1.511.607.376

Los bienes de uso público e históricos y culturales del Municipio de Pereira se miden por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado; para los Bienes de Uso Público en construcción y terrenos no aplica depreciación conforme a lo estipulado en el Manual de Políticas Contables.

El método de depreciación adoptado y utilizado para los BUP del Municipio de Pereira es el método en línea recta y las vidas útiles utilizadas son las siguientes:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES		AÑOS VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
	Red Carretera	5	50
	Plazas publicas	5	50
	Parques Recreacionales	5	50
	Otros bienes de uso publico	5	50

La Dirección de Bienes Inmuebles del Municipio de Pereira efectuó las respectivas evaluaciones de evidencia de deterioro para los bienes de uso público de acuerdo con los criterios definidos en el Manual de Políticas Contables del Municipio; cuya evidencia pudo



Versión:

Fecha de vigencia:

concluir que no existió un deterioro originado por daños físicos que disminuyeran significativamente la capacidad del activo para prestar los servicios.

El Municipio de Pereira no cuenta con registros de valor en libros por concepto de bienes clasificados como Bienes Históricos y Culturales (BHC).

## 11.1. Bienes de uso público (BUP)

### 11.1.1. Municipio de Pereira

A continuación, se presenta la conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo año 2023:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EN CONSTRUCCIÓN / EN SERVICIO		CONCESIONES		BUP: BIENES DE ARTE Y CULTURA	TOTAL
	BUP EN CONSTRUCCIÓN	BUP EN SERVICIO	BUP EN CONSTRUCCIÓN	BUP EN SERVICIO		
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>163.819.720.630</b>	<b>817.166.812.867</b>			<b>250.000.000</b>	<b>981.236.533.497</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>114.011.530.268</b>	<b>34.289.354.255</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>148.300.884.523</b>
Adquisiciones en compras	87.579.974.454					87.579.974.454
Adquisiciones en permutas						0
Donaciones recibidas						0
Otras entradas de Bup	26.431.555.814	34.289.354.255	0	0	0	60.720.910.069
Contratos de Obra	19.501.684.960	34.289.354.255				53.791.039.215
Gastos mayor valor activo	1.391.196.275					1.391.196.275
Capitalización intereses	5.538.674.579					5.538.674.579
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Disposiciones (enajenaciones)						0
Baja en cuentas						0
Otras salidas de BUP	-	0	0	0	0	0
* Especificar tipo de transacción 1	-					0
* Especificar tipo de transacción 2						0
* Especificar tipo de transacción ...n						0
<b>= SUBTOTAL</b>	<b>277.831.250.898</b>	<b>851.456.167.122</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>250.000.000</b>	<b>1.129.537.418.020</b>
<b>= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>						
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>- 26.393.154.672</b>	<b>73.543.498.264</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>47.150.343.592</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	-					0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	26.431.555.814					26.431.555.814
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	13.563.182.181	177.747.459.130				191.310.641.311
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	13.524.781.039	104.203.960.867				117.728.741.906
<b>= SALDO FINAL</b>	<b>251.438.096.226</b>	<b>924.999.665.385</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>250.000.000</b>	<b>1.176.687.761.611</b>
<b>= (Subtotal + Cambios)</b>						
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>-</b>	<b>129.850.005.251,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>66.666.666,6</b>	<b>129.916.671.917,5</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		126.528.182.172			66.666.666,6	126.594.848.838,5
+ Depreciación aplicada vigencia actual		26.265.136.573,0				26.265.136.573,0
Depreciación aplicada por traslado de otros conceptos						0,0
- Ajustes Depreciación acumulada por traslado a otros conceptos		22.943.313.494,0				22.943.313.494,0
Otros Ajustes de Depreciación acumulada en la vigencia actual						0,0
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE BUP (DE)</b>	<b>-</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Saldo inicial del Deterioro acumulado						0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual						0,0
Deterioro aplicado por traslado de otros conceptos						0,0
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos						0,0
Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual						0,0
<b>= VALOR EN LIBROS</b>	<b>251.438.096.226</b>	<b>795.149.660.134,4</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>183.333.333,4</b>	<b>1.046.771.089.693,8</b>
<b>= (Saldo final - DA - DE)</b>						
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>-</b>	<b>14,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>26,7</b>	<b>11,0</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>-</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>





Versión:

Fecha de vigencia:

Para la presente vigencia en los BUP no se presentaron mejoramientos, rehabilitaciones, sustitución de componentes y/o reclasificaciones a otro tipo de activos ni pérdidas por deterioro del valor.

#### 11.1.1.1 Bienes de uso público en construcción

A continuación, se relacionan los saldos con corte al 31 de diciembre de 2023 de los Bienes de Uso Público en Construcción:

#### **Bienes de uso público en construcción**

##### **Red Carretera**

##### ***Av. la Independencia***

La cuenta auxiliar avenida La Independencia presenta una variación de 194% correspondiente a \$ 7.020.031.599, con respecto al mismo periodo del año anterior debido a la reclasificación de saldos realizada en el mes de mayo ya que los pagos ejecutados por este proyecto se encontraban registrados en la cuenta ciclo vía proyectos varios, existiendo un auxiliar creado para registrar los pagos ejecutados para este proyecto.

##### ***Conexión vial Pinares del Bosque***

El comportamiento de esta cuenta tuvo una variación significativa, es decir, un aumento por valor de \$2.139.567.783 ya al cierre del año 2023 se ejecutó de forma más continua el proyecto es decir se realizaron más pagos para su ejecución, que, a la misma fecha del 2022 que no se realizó ninguna actividad por que no existía el proyecto aún.

##### ***Conexión vial Álamos Pinares***

Esta cuenta auxiliar registra los pagos ejecutados por los contratos de obra, interventoría y de compra de predios del proyecto de construcción de la solución vial Álamos Pinares que se viene ejecutando desde agosto del presente año. Presentando una variación del 100% con respecto al mismo periodo del año anterior correspondiente a \$ 15.086.356.091.

##### **Parques Recreacionales**

##### ***Remodelación Parque Guadalupe Zapata***

Adicionalmente en la cuenta auxiliar remodelación parque Guadalupe Zapata se presenta una disminución del 100% con respecto al mismo periodo del año anterior correspondiente a \$3.605.087.873 debido a la reclasificación de saldos ejecutados de los contratos interadministrativos 4538 correspondiente al diseño, mantenimiento y remodelación del parque Guadalupe zapata y contrato 4607 para realizar el diseño, mantenimiento y remodelación de la unidad deportiva parque el oso el cual finalizo en diciembre de 2022 y que correspondían a conceptos de gasto y no de activo como se venían manejando.

##### ***Proyecto Malecón Río Otún***

En esta cuenta se presenta una variación del 145% representados en \$ 7.290.210.730 debido



Versión:

Fecha de vigencia:

a la ejecución de los pagos de los contratos de consultoría, interventoría y las diferentes compraventas de predios necesarias para la realización de dicho proyecto, que tiene por objeto realizar los estudios y diseños definitivos para la ejecución de la infraestructura que permita el desarrollo y construcción del componente urbano del eje ambiental del río Otún en el municipio de Pereira.

### ***Proyecto Malecón Acceso Occidental Aeropuerto***

La cuenta auxiliar Proyecto Malecón Acceso Occidental Aeropuerto presenta una variación 71% con respecto al año anterior representados en \$175.564.467 debido a los contratos de Compraventa de Mejoras ubicado en la Zona Férrea Matecaña de la ciudad de Pereira realizados en el 2022 y 2023.

### ***Adecuación Parque del Café Kiosko***

El comportamiento de esta cuenta tuvo una variación significativa, es decir, un aumento por valor de \$1.671.830.733 ya que al cierre del año 2023 se ejecutó de forma más continua el proyecto es decir se realizaron más pagos para su ejecución, que, a la misma fecha del 2022 que no se realizó ninguna actividad por que no existía el proyecto aún.

### **Otros Bienes de Uso Público en Construcción**

#### ***Integración Cable – Sistema Integral de Transporte***

En la cuenta Otros bienes de uso público en construcción se encuentra la integración cable - sistema integral de transporte, con una variación del 30% correspondiente a \$ 6.984.093.920 con respecto al mismo periodo del año anterior que se debe principalmente a la ejecución de los pagos de los contratos de obra, prestación de servicios profesionales, interventoría así mismo por el reconocimiento de los intereses de la deuda publica contraída por el Municipio para la ejecución de dicho proyecto cuyo objeto es el diseño, construcción, montaje y puesta a punto del sistema de transporte de pasajeros por cable aéreo tipo telecabinas (Góndolas).

#### ***Escenarios Deportivos Juegos Nacionales 2023***

El comportamiento de esta cuenta tuvo una variación significativa, es decir, un aumento por valor de \$57.920.116.552 ya que al cierre del año 2023 se ejecutó de forma más continua el proyecto es decir se realizaron más pagos para su desarrollo ya que en esta fecha se debe cumplir con el plazo máximo de su ejecución, que, a la misma fecha del 2022.

#### ***Puente Peatonal Quebrada la Dulcera***

El comportamiento de esta cuenta tuvo una variación significativa, es decir, un aumento por valor de \$201.722.749 ya que al cierre del año 2023 se ejecutó de forma más continua el proyecto es decir se realizaron más pagos para su ejecución, que, a la misma fecha del 2022 no se ejecutó ningún proyecto.

El Municipio de Pereira implementó un sistema de control y seguimiento para los procesos de construcciones en curso desde el 2018 en adelante, con el cual unifica todos los costos



Versión:

Fecha de vigencia:

contemplados dentro de la medida inicial de los grupos del activo correspondiente a los Bienes de Uso Público.

Según el nuevo marco normativo para las entidades de gobierno, mediante el modelo de contratación pública y la ley de contratación, se registra los contratos, las actas y los pagos en un módulo especial del sistema que asocia este proceso a una cuenta contable al momento de la grabación de los contratos asociados a un proyecto determinado; proceso que tiene limitaciones y deficiencias operativas y administrativas puesto que no todas las dependencias con el desarrollo de proyectos relacionados a este rubro integraron los contratos de forma correcta al módulo de construcciones en curso, ya sea porque en la fecha el módulo no se encontraba activo o porque el redactor desconocía dicho proceso; también se presentan deficiencias con posible impacto en la consistencia y razonabilidad de las cifras dado que en algunos casos se detectó registro de interventoría, estudios y demás costos asociados a un proyecto en las cuentas del gasto en periodos anteriores que a la fecha del cierre del presente periodo no ha sido determinado en su totalidad con certeza dado que las dependencias no han adelantado con la Dirección de Bienes Inmuebles los tramites y documentación para la legalización y activación de las obras que ya han sido terminadas y se encuentran en servicio.

#### **11.1.1.2 Bienes de uso público en servicio**

##### ***Red Carretera Vías Municipales***

Esta cuenta presentó una variación del -89% principalmente en razón al ajuste por actualización del inventario que debía adelantar la dependencia de Bienes Inmuebles de la Secretaria de Hacienda dando cumplimiento al instructivo No 0002 de 2015 y concepto de la CGN 20231100000271 de 2023 representado en una disminución de \$82.917.036.115.

##### ***Puentes***

Esta cuenta presentó una variación del 61% en razón al ajuste por actualización del inventario que debía adelantar la dependencia de Bienes Inmuebles de la Secretaria de Hacienda dando cumplimiento al instructivo No 0002 de 2015 y concepto de la CGN 20231100000271 de 2023.

##### ***Parques Recreacionales***

Esta cuenta presentó una variación del 84% en razón al ajuste por actualización del inventario que debía adelantar la dependencia de Bienes Inmuebles de la Secretaria de Hacienda dando cumplimiento al instructivo No 0002 de 2015 y concepto de la CGN 20231100000271 de 2023.

##### ***Bibliotecas***

Esta cuenta presentó una variación del -1% en razón al ajuste por actualización del inventario que debía adelantar la dependencia de Bienes Inmuebles de la Secretaria de Hacienda dando cumplimiento al instructivo No 0002 de 2015 y concepto de la CGN 20231100000271 de 2023.





Versión:

Fecha de vigencia:

### **Terrenos**

#### **Áreas de Cesión Urbana**

Esta cuenta presentó una variación del 137% en razón al ajuste por actualización del inventario que debía adelantar la dependencia de Bienes Inmuebles de la Secretaria de Hacienda dando cumplimiento al instructivo No 0002 de 2015 y concepto de la CGN 20231100000271 de 2023.

#### **Áreas de Cesión Rurales**

Esta cuenta presentó una variación del 24% en razón al ajuste por actualización del inventario que debía adelantar la dependencia de Bienes Inmuebles de la Secretaria de Hacienda dando cumplimiento al instructivo No 0002 de 2015 y concepto de la CGN 20231100000271 de 2023.

#### **Terrenos bienes uso público**

Esta cuenta presentó una variación del 133% representada en \$29.339.576.255, correspondiente a la adquisición de distintos predios durante el periodo informado, especialmente la adquisición de un lote denominado como terreno rural para la construcción de la base antinarcóticos del municipio de Pereira en el mes de julio de 2023 por valor \$6.679.448.055 y compra de predio al Liceo Taller San Miguel para construcción de la solución vial Álamos Pinares del Municipio de Pereira en el mes de agosto de 2023 por valor de \$2.724.984.733; adicionalmente se realizaron adquisiciones entre el mes de septiembre y noviembre de 2023 por un total de \$7.481.713.630, siendo las más representativas la compra de un predio en el sector La Julita a la UTP por \$2.568.140.705 (septiembre), compra de una franja de terreno para la construcción de la primera fase de la conexión Avenida Las Américas, zona de expansión occidental cerritos, desde la intersección Condina hasta el Sector El Tigre por \$944.095.295 (septiembre), compra de predio para la construcción de la solución vial Álamos Pinares del Municipio de Pereira por \$1.409.107.380 (octubre); en el mes de diciembre de 2023 se adquirieron predios para proyectos de vías por valor de \$5.827.651.903.

#### **Otras Bienes de Uso Público en Servicio**

Esta cuenta presentó una variación del 1% en razón al ajuste por actualización del inventario que debía adelantar la dependencia de Bienes Inmuebles de la Secretaria de Hacienda dando cumplimiento al instructivo No 0002 de 2015 y concepto de la CGN 20231100000271 de 2023.

#### **Depreciación Acumulada de otros Bienes de Uso Publico**

##### **Red carretera**

Esta cuenta presentó una variación del 6% representada en \$5.671.500.293, dentro de los cuales se presentó disminución de la depreciación por valor de \$1.147.845.800 en razón al ajuste por actualización del inventario que debía adelantar la dependencia de Bienes





Versión:

Fecha de vigencia:

Inmuebles de la Secretaria de Hacienda dando cumplimiento al instructivo No 0002 de 2015 y concepto de la CGN 20231100000271 de 2023.

### **Parques recreacionales**

Esta cuenta presentó una variación del -29% principalmente en razón al ajuste por actualización del inventario que debía adelantar la dependencia de Bienes Inmuebles de la Secretaria de Hacienda dando cumplimiento al instructivo No 0002 de 2015 y concepto de la CGN 20231100000271 de 2023 representado en una disminución de \$7.059.297.030.

### **Red aeroportuaria**

La depreciación de la red aeroportuaria corresponde a una variación del 32% en el periodo informado, debido a los reconocimientos por este concepto en activación de bienes correspondientes al proyecto de remodelación del Aeropuerto Internacional Matecaña.

### **Bibliotecas**

Esta cuenta presentó una variación del -34% principalmente en razón al ajuste por actualización del inventario que debía adelantar la dependencia de Bienes Inmuebles de la Secretaria de Hacienda dando cumplimiento al instructivo No 0002 de 2015 y concepto de la CGN 20231100000271 de 2023 representado en una disminución de \$90.818.828.

### **Otros bienes de uso público**

La depreciación de los otros bienes de uso público en servicio corresponde a una variación del 34%, principalmente debido al reconocimiento por este concepto a partir del mes de septiembre de 2021 sobre la activación parcial del proyecto del sistema integrado de transporte público masivo metropolitano -SITM- Megacable por valor de \$194.005.982 cada mes; el valor de aumento por depreciación periódica de esta cuenta es de \$2.374.998.589,92 pero en razón al ajuste por actualización del inventario que debía adelantar la dependencia de Bienes Inmuebles de la Secretaria de Hacienda dando cumplimiento al instructivo No 0002 de 2015 y concepto de la CGN 20231100000271 de 2023 se presentó una disminución de \$1.271.991.312.

#### **11.1.1.3. Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura**

El valor de este rubro se encuentra representado en la obra de arte correspondiente a la escultura (oso de anteojos) del Parque Conmemorativo de La Paz, instalada en el año 2019, por valor de \$250.000.000 con una depreciación acumulada al corte del año 2023 de \$66.666.666.

#### **11.1.1.4. Revelaciones adicionales**

- Durante la vigencia 2023 no existieron cambios en la estimación de la vida útil, de los costos estimados de desmantelamiento y ningún cambio en el método de depreciación en los bienes de uso público.
- En cuanto al deterioro de los bienes de uso público, el Municipio cuenta con contratos de mantenimiento preventivos y correctivos; en los casos que se



Versión:

Fecha de vigencia:

presenten daños físicos, se realiza reposición de partes, adecuaciones o reparaciones que devuelven a los bienes su capacidad de funcionamiento y prestación de un óptimo servicio.

- El Municipio no cuenta con bienes de uso público, en construcción o en servicio, bajo la modalidad de contratos de concesión, así como tampoco de bienes que hayan sido entregados en comodato; según la información brindada por medio de oficio del área responsable.
- El Municipio no tiene parámetros especiales respecto a métodos de depreciación, vidas útiles o tasas de depreciación utilizadas para los procesos de restauración dado que no presenta registros por tal concepto; así como no se tiene información cuantitativa física y cualitativa de los bienes históricos y culturales que no hayan sido reconocidos por falta de una medición monetaria confiable.
- En la presente vigencia se realizó actualización del inventario que debía adelantar la dependencia de Bienes Inmuebles de la Secretaria de Hacienda dando cumplimiento al instructivo No 0002 de 2015 y concepto de la CGN 20231100000271 de 2023, relacionado con la medición inicial de los bienes del Municipio, el valor de la actualización generó un ajuste por valor total de \$73.221.018.004 certificado por la Dirección de Bienes Inmuebles mediante oficios SAIA 67374 Y 72882 de noviembre y diciembre respectivamente; dicho ajuste significó un aumento en el valor de los Bienes de Uso Público por lo tanto como contrapartida afectó el saldo de resultados anteriores, a su vez se reajustó el valor de la depreciación.

#### 11.1.2. Entidades Agregadas

No aplica.

### **NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES – NO APLICA**

### **NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN**

#### 13.1 Composición Municipio de Pereira

Las propiedades de inversión son activos representados en terrenos y edificaciones que se tienen con el objeto principal de generar rentas en condiciones de mercado, plusvalías o ambas. Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades de inversión se registran por separado.



Versión:

Fecha de vigencia:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
<b>PROPIEDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>7.898.763.367</b>	<b>6.139.389.090</b>	<b>1.759.374.277</b>
<b>Propiedades de inversión</b>	<b>8.191.838.611</b>	<b>6.384.202.155</b>	<b>1.807.636.456</b>
Terrenos	5.872.058.933	4.593.171.884	1.278.887.049
Edificaciones	2.319.779.678	1.791.030.271	528.749.407
<b>Depreciación acumulada de propiedades de inversión (cr)</b>	<b>- 293.075.244</b>	<b>- 244.813.065</b>	<b>- 48.262.179</b>
Edificaciones	- 293.075.244	- 244.813.065	- 48.262.179

Cuando una propiedad de inversión tenga un uso mixto, es decir, generar rentas en condiciones de mercado y/o plusvalías, y sea utilizada para fines administrativos o prestar servicios, dicha propiedad se clasificará como propiedad de inversión siempre y cuando el mayor porcentaje, 80% o más del área construida, sea utilizada para generar rentas en condiciones de mercado y/o plusvalías.

### Generalidades

- El método de depreciación utilizado, así como las vidas útiles estimadas para las propiedades de inversión se aplican de acuerdo con los mismos criterios definidos en la política de Propiedades, Planta y Equipo.
- Para las propiedades de inversión, la Dirección de Bienes Inmuebles del Municipio de Pereira en el periodo 2023 efectuó las respectivas evaluaciones de evidencia de deterioro del valor de sus activos generadores de efectivo, de acuerdo con los criterios definidos en el Manual de Políticas Contables del Municipio; evaluación para la cual ningún bien, según fuentes internas y externas de información, poseía indicio de deterioro, que disminuyeran significativamente la capacidad del activo para prestar servicios.
- El registro de la depreciación acumulada de las propiedades de inversión se realiza mensualmente mediante proceso automático y se encuentra conciliada entre los módulos de contabilidad y recursos físicos.
- Durante la vigencia 2023 no se presentaron bajas en cuentas de propiedades de inversión.
- En la presente vigencia se realizó actualización del inventario que debía adelantar la dependencia de Bienes Inmuebles de la Secretaria de Hacienda dando cumplimiento al instructivo No 0002 de 2015 y concepto de la CGN 20231100000271 de 2023, relacionado con la medición inicial de los bienes del Municipio, el valor de la actualización generó un ajuste por valor total de \$2.775.317.906 certificado por la Dirección de Bienes Inmuebles mediante oficios SAIA 67374 Y 72882 de noviembre y diciembre respectivamente; dicho ajuste significó una disminución en el valor de los Bienes de Uso Público por lo tanto como contrapartida afectó el saldo de resultados anteriores, a su vez se reajustó el valor de la depreciación.

### Detalle saldos y movimientos



Versión:

Fecha de vigencia:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL</b>	4.593.171.884	1.791.030.271	<b>6.384.202.155</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	-	-	-
Adquisiciones en compras			-
Adquisiciones en permutas			-
Donaciones recibidas			-
Sustitución de componentes			-
Otras transacciones sin contraprestación	-	-	-
<b>- SALIDAS (CR):</b>	-	-	-
Disposiciones (enajenaciones)			-
Baja en cuentas			-
Sustitución de componentes			-
Otras salidas de bienes muebles	-	-	-
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>4.593.171.884</b>	<b>1.791.030.271</b>	<b>6.384.202.155</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>1.278.887.049</b>	<b>528.749.407</b>	<b>1.807.636.456</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)			-
- Salida por traslado de cuentas (CR)			-
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	2.234.711.049	540.606.857	<b>2.775.317.906</b>
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	955.824.000	11.857.450	<b>967.681.450</b>
<b>SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)</b>	<b>5.872.058.933</b>	<b>2.319.779.678</b>	<b>8.191.838.611</b>
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	-	<b>293.075.244,1</b>	<b>293.075.244,1</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		244.813.065,0	<b>244.813.065,0</b>
+ Depreciación aplicada vigencia actual		299.790.726,8	<b>299.790.726,8</b>
+ Depreciación ajustada por traslado desde otros conceptos			-
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos		251.528.547,7	<b>251.528.547,7</b>
- Otros Ajustes de Depreciación acumulada			<b>0,0</b>
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE PROP. DE INV. (DE)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Saldo inicial del Deterioro acumulado			<b>0,0</b>
+ Deterioro aplicado vigencia actual			<b>0,0</b>
+ Deterioro ajustado por traslado desde otros conceptos			<b>0,0</b>
- Deterioro ajustado por traslado a otros conceptos			<b>0,0</b>
- Otras Reversiones de deterioro acumulado vigencia actual			<b>0,0</b>
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	<b>5.872.058.933</b>	<b>2.026.704.434</b>	<b>7.898.763.367</b>
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>0,0</b>	<b>12,6</b>	<b>3,6</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

### Revelaciones adicionales

Dando alcance a la Resolución No. 193 de 2016 "Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para





Versión:

Fecha de vigencia:

la evaluación del control interno contable", expedida por la UAE Contaduría General de la Nación se estipula: "3.2.9.1 Responsabilidad de quienes ejecutan procesos diferentes al contable: El proceso contable de la entidad está interrelacionado con los demás procesos que se llevan a cabo, por lo cual, en virtud de la característica recursiva que tienen todos los sistemas y en aras de lograr la sinergia que permita alcanzar los objetivos específicos y organizacionales, todas las áreas de la entidad que se relacionen con el proceso contable como proveedores de información tienen el compromiso de suministrar los datos que se requieran, de manera oportuna y con las características necesarias, de modo que estos insumos sean procesados adecuadamente"; mediante oficio SAIA 4939 de 20 de febrero de 2024 se solicitó a todas dependencias responsables de suministrar información para las revelaciones de los Estados Financieros con corte a diciembre de 2023, donde se socializó nuevamente el Manual de Políticas y el Decreto 0987 del 30 de diciembre de 2021 "por medio del cual se solicita a todas las dependencias de la administración municipal información contable y financiera para incorporación a los Estados Financieros del Municipio", con el fin de obtener la información para elaborar las revelaciones de los hechos económicos relacionados con los bienes clasificados como Propiedades de Inversión, sin embargo al momento de cierre y presentación para publicación de los Estados Financieros, la Dirección Operativa de Contabilidad no recibió respuesta de parte de la dependencia encargada, generando limitaciones en la revelación de la información.

### 13.2. Entidades Agregadas

No aplica.

## NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

### 14.1. Composición Municipio de Pereira

El Municipio de Pereira reconoce como Activos Intangibles los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad 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 de la entidad y se prevé usarlos durante más de doce meses.

CONCEPTO	2.023	2.022	VARIACIÓN
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>5.250.853.747</b>	<b>4.355.260.047</b>	<b>895.593.699,95</b>
Activos intangibles	2.724.880.655	2.186.147.887	538.732.768,05
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	2.525.973.093	2.169.112.161	356.860.931,90

En los activos intangibles se realiza el reconocimiento de los softwares adquiridos por El Municipio de Pereira con valor a costo de adquisición por medio de Entradas de Almacén



Versión:

Fecha de vigencia:

registradas por la Dirección de Bienes Muebles y Recursos Físicos. Durante el periodo informado no se reconocieron pérdidas por deterioro de los activos intangibles.

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION
Licencias	6.120.000	6.120.000	-
Intangibles	6.120.000	6.120.000	-
Software	2.718.760.655	2.180.027.887	538.732.768
Software (en bodega)	876.813.078	376.660.240	500.152.838
Software (en Servicio)	1.544.447.576	1.505.867.646	38.579.930
Software FLS (en Servicio)	297.500.000	297.500.000	-
Amortizacion acumulada Softwares	- 2.525.973.093	- 2.169.112.161	- 356.860.932
Software -Bodega	- 685.626.314	- 365.744.512	- 319.881.802
Software -Servicio	- 1.840.346.779	- 1.803.367.649	- 36.979.130

- **Licencias:** Correspondiente al uso del espectro radioelectrónico según resolución No 1973 de 2019 por valor de \$6.120.000.
- **Softwares:** El Municipio clasifica estos bienes entre aquellos que se encuentran en Bodega y los que están en Servicio. Estos bienes son amortizados conforme a la vida útil establecida en el Manual de Políticas Contables, y según el cual se encuentra bajo manejo de la Dirección de Bienes Muebles y Recursos Físicos, quien procede a registrar en el módulo de recursos físicos el periodo de vida útil estimado, aplicando el manual de procedimientos de recursos físicos contenido en el Sistema Integrado de Gestión y de acuerdo a la determinación de la vida útil que establezca la Secretaría de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, esta última debe evaluar las vidas útiles una vez al año y reportar a la Dirección de Bienes Muebles y Recursos Físicos el resultado de dicha evaluación, quienes en el caso de cambios afectarán el módulo de recursos físicos con la nueva vida útil estimada. La variación positiva del periodo informado por el 20% corresponde a las entradas de almacén por compras.
- **Amortización Software:** Tiene una amortización al 31 de diciembre de 2023 acumulada de \$2.525.973.093. Durante el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, se reconoció por amortización la suma ajustada de \$358.461.732, la cual se realiza por medio de comprobante automático y cuya contrapartida se registra como gasto. La variación de la Amortización Acumulada de Activos Intangibles del 14% entre los periodos informados correspondiente a los valores de amortización calculados periódicamente teniendo en cuenta que esta varía de forma directamente proporcional a las adquisiciones realizadas, así como a la naturaleza de la amortización que es agotar la vida útil de los activos intangibles.

A continuación, se relaciona una conciliación entre los valores en libros al inicio y al final del periodo contable de los Softwares:



Versión:

Fecha de vigencia:

CONCEPTO	SALDO INICIAL 31-dic-2022	DISPOSICIONES Y AJUSTES	ADQUISICIONES	TRASLADOS - BODEGA	TRASLADO - SERVICIO	AMORTIZACION ACUMULADA	SALDO FINAL 31-dic-23
SOFTWARE (Bodega)	376.660.240	-	538.732.768	28.168.307	-	66.748.237	685.626.314
SOFTWARE (Servicio)	1.505.867.646	-	29.546.653	28.168.307	-	66.748.237	1.840.346.779

Durante los periodo informados se enviaron distintos oficios, así como citaciones a reuniones presenciales a la Dirección de Bienes Muebles y Recursos Físicos de la Secretaría de Servicios Administrativos y la Secretaría de las TIC's, conforme a las responsabilidades definidas en el Manual de Políticas Contables, solicitando suministrar la información requerida a continuación, para cada clase de activos intangibles: Los métodos de amortización utilizados, las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas, los cambios en la estimación de la vida útil y del valor residual, así como los cambios de métodos de amortización, las razones para estimar que la vida útil de un activo intangible es indefinida, en el caso de que existan y la descripción, valor en libros y periodo de amortización restante de cualquier activo intangible individual que sea significativo para los Estados Financieros del Municipio.

De los anteriores oficios no se ha obtenido respuesta por lo tanto las presentes revelaciones de los Activos Intangibles poseen limitaciones de carácter administrativo al carecer de toda la información anteriormente expuesta, que, de acuerdo con el Manual de Políticas Contables, es responsabilidad de dicha Dirección y secretaria proporcionar.

#### 14.1.1. Detalle Saldos y Movimientos







Versión:

Fecha de vigencia:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>6.120.000,0</b>	<b>1.882.527.886</b>	<b>1.888.647.886,0</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>0,0</b>	<b>663.195.965</b>	<b>663.195.965,0</b>
Adquisiciones en compras	0,0	538.732.768	538.732.768,0
Otras transacciones sin contraprestación	0,0	124.463.197	124.463.197,0
traslados a la bodega	0,0	28.168.307	28.168.307,0
traslados a servicio	0,0	66.748.237	66.748.237,0
compra suministro	0,0	29.546.653	29.546.653,0
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0,0</b>	<b>124.463.197</b>	<b>124.463.197,0</b>
Otras salidas de intangibles	0,0	124.463.197	124.463.197,0
traslados a servicio	0,0	66.748.237	66.748.237,0
traslados a Bodega	0,0	28.168.307	28.168.307,0
Reclasificaciones	0,0	29.546.653	29.546.653,0
<b>= SUBTOTAL</b>	<b>6.120.000,0</b>	<b>2.421.260.654</b>	<b>2.427.380.654,0</b>
<b>= SALDO FINAL</b>	<b>6.120.000,0</b>	<b>2.421.260.654</b>	<b>2.427.380.654,0</b>
<b>- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)</b>	<b>0,0</b>	<b>2.525.973.093</b>	<b>2.525.973.093,0</b>
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	0,0	2.169.112.161	2.169.112.161,0
+ Amortización aplicada vigencia actual	0,0	358.461.732	358.461.732,0
+ Traslado de bodega	0,0	42.736.883	42.736.883,0
+ Ajuste depreciacion	0,0	3.826.240	3.826.240,0
- Traslado de bodega	0,0	42.736.883	42.736.883,0
- Ajuste depreciacion	0,0	5.427.040	5.427.040,0
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>= VALOR EN LIBROS</b>	<b>6.120.000,0</b>	<b>(104.712.439)</b>	<b>(98.592.439,0)</b>

En relación con las entradas por adquisiciones registradas en Software por un total de \$538.732.68 durante el periodo corresponden a registros efectivos de activos intangibles por medio de comprobante de entrada realizados por la Dirección de Bienes Muebles, el valor de por \$29.546.653 corresponden a registros incorrectos de actas de contratos de prestación de servicios que por error en la validación de estos se parametrizaron para ser reconocidos como activos intangibles siendo realmente gastos de mantenimiento.

En la amortización acumulada se presenta reversión de un valor de depreciación ejecutado por mayor valor en el mes de septiembre de 2023 por valor de \$3.826.240 correspondiente a los elementos devolutivos por conceptos de Bodega y Servicio por que se estaba afectando mal su parametrización por tanto se afectaron las cuentas de manera equivocada, y así mismo se reconoció la depreciación en el mes de septiembre de 2023 por valor de \$5.427.040.

Con los registros realizados anteriormente se encuentra totalmente conciliado al cierre de la vigencia 2023 entre el módulo de recursos físicos y contabilidad los movimientos por concepto de activos intangible.

### Revelaciones adicionales





Versión:

Fecha de vigencia:

La información requerida en las revelaciones adicionales respecto de: Clasificación según la vida útil de cada activo, garantía de pasivos, bajas en cuenta con efectos en resultados, desembolsos para investigación y desarrollo y restricciones sobre estos activos intangibles (licencias y softwares) se ha solicitado mediante oficios en reiteradas ocasiones durante las vigencias informadas a las dependencias responsables, quienes no han brindado respuesta a ninguna de ellas.

#### 14.2. Composición Entidades Agregadas

CONCEPTO	2.023	2.022	VARIACIÓN
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>705.737.986</b>	<b>699.053.147</b>	<b>6.684.839,00</b>
Activos intangibles	922.285.811	891.008.279	31.277.532,00
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-216.547.825	-191.955.132	-24.592.693,00

Concejo Municipal:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>14,783,370</b>	<b>34,976,063</b>	<b>-20,192,693</b>
Activos intangibles	202,681,695	198,281,695	4,400,000
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-187,898,325	-163,305,632	-24,592,693

Las licencias se amortizan por el tiempo de uso esperado. En el mes de noviembre de 2023 se revisó el periodo estimado de servicio y se ajustó.

Versión:

Fecha de vigencia:

### 14.1. Detalle saldos y movimientos

El comportamiento de los activos intangibles que comprenden las licencias y software es el siguiente:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>93,173,935.0</b>	<b>105,107,760.0</b>	<b>198,281,695.0</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>4,400,000.0</b>	<b>0.0</b>	<b>4,400,000.0</b>
Adquisiciones en compras	4,400,000.0	0.0	4,400,000.0
Otras transacciones sin contraprestación	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 1	0.0	0.0	0.0
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Baja en cuentas	0.0	0.0	0.0
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>97,573,935.0</b>	<b>105,107,760.0</b>	<b>202,681,695.0</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)</b>	<b>97,573,935.0</b>	<b>105,107,760.0</b>	<b>202,681,695.0</b>
<b>- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)</b>	<b>89,280,750.0</b>	<b>98,617,575.0</b>	<b>187,898,325.0</b>
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	84,858,526.0	78,447,106.0	163,305,632.0
+ Amortización aplicada vigencia actual	4,422,224.0	20,170,469.0	24,592,693.0
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada			0.0
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)</b>	<b>8,293,185.0</b>	<b>6,490,185.0</b>	<b>14,783,370.0</b>
<b>% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>91.5</b>	<b>93.8</b>	<b>92.7</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>



Versión:

Fecha de vigencia:

## 14.2. Revelaciones adicionales

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	EN FASE DE DESARROLLO	EN CONCESIÓN	OTROS	TOTAL
<b>CLASIFICACIÓN SEGÚN SU VIDA ÚTIL</b>	<b>97,573,935.0</b>	<b>105,107,760.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>202,681,695.0</b>
+ Vida útil definida	97,573,935.0	105,107,760.0				202,681,695.0
+ Vida útil indefinida						0.0
<b>GARANTÍA DE PASIVOS</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
+ Detalle del Pasivo garantizado 1						0.0
+ Detalle del Pasivo garantizado 2						0.0
+ Detalle del Pasivo garantizado ...n						0.0
<b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
+ Ingresos (utilidad)						0.0
- Gastos (pérdida)						0.0
<b>DESEMBOLSOS PARA INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Gastos afectados durante la vigencia						0.0
<b>RESTRICCIONES SOBRE INTANGIBLES</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

### Información adicional:

- Las licencias y software se amortizan por el tiempo de uso esperado
- La amortización se realiza por el método de línea recta
- La vida útil de los activos intangibles en proceso de depreciación es finita
- Existen elementos con vidas útil indefinida que no están causando depreciación debido a su valor y corresponden a licencias de office y Windows.
- Los intangibles presentaron variación por las adquisiciones realizadas en el periodo, las amortizaciones causadas y las bajas realizadas; no se realizaron ventas, pérdidas por deterioro del valor.
- En el periodo no ingresaron intangibles mediante transacción sin contraprestación
- No se tiene activos intangibles cuya titularidad o derecho de dominio tenga alguna restricción o que estén garantizando el cumplimiento de pasivos
- Ninguno de los activos intangibles considerados individualmente representa un valor significativo para los estados financieros de la entidad
- No se realizaron desembolsos para investigación y desarrollo que se hayan reconocido como gasto durante el periodo
- No se tienen activos en concesión
- Se realizó conciliación de bienes entre área financiera y líder de programa en el mes de diciembre de 2023.

Secretaría de Educación

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>690.954.616</b>	<b>664.077.084</b>	<b>26.877.532</b>
Activos intangibles	719.604.116	692.726.584	26.877.532
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-28.649.500	-28.649.500	0



Versión:

Fecha de vigencia:

El registro corresponde a programas informáticos adquiridos por las Instituciones Educativas como aplicativos contables, licencias de plataformas de notas y otras necesarias para apoyar la labor diaria tanto en lo académico como en lo financiero. Su variación (\$26.877.532) corresponde al incremento en la adquisición de estas.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES		DERECHOS	LICENCIAS	SOFTWARE S	TOTAL
SALDO INICIAL		9.795.000	190.227.539	526.521.630	726.544.169
	Adquisiciones en compras	0	0	-6.940.053	-6.940.053
=	SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	9.795.000	190.227.539	519.581.577	719.604.116
=	SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	9.795.000	190.227.539	519.581.577	719.604.116
-	AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	-6.195.000	-10.700.000	-11.754.500	-28.649.500
	Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	-6.195.000	-10.700.000	-11.754.500	-28.649.500
=	VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	15.990.000	200.927.539	531.336.077	748.253.616

El cuadro muestra, el valor de los intangibles registrados por las Instituciones Educativas y las afectaciones producto de la aplicación de la respectiva amortización representada en un monto de (\$-28.649.500).

## NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS – NO APLICA

## NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

### 16.1. Composición Municipio

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>103.270.357.507,23</b>	<b>67.230.378.408,54</b>	<b>36.039.979.098,69</b>
Bienes y servicios pagados por anticipado	125.433.315,00	71.893.764,00	53.539.551,00
Avances y anticipos entregados	8.116.157.789,90	19.651.835.648,96	-11.535.677.859,06
Recursos entregados en administración	94.951.140.851,71	47.429.036.535,10	47.522.104.316,61
Depósitos entregados en garantía	77.228.544,00	77.228.544,00	0,00
Derechos en fideicomiso	397.006,62	383.916,48	13.090,14

### Bienes y Servicios pagados por anticipado

#### Otros Beneficios a Empleados

Al 31 de diciembre de cada periodo en el Municipio de Pereira se reconoce como pagos por anticipado los beneficios a empleados correspondiente a vacaciones de los músicos pertenecientes a la Banda Sinfónica, puesto que cada año disfrutan de vacaciones colectivas; razón por la cual no cumple la regla general de ser disfrutadas al cumplir el periodo correspondiente (un año de servicios prestados); en el momento que el Municipio de Pereira efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o



Versión:

Fecha de vigencia:

totalmente, se medirá por el valor equivalente a la proporción de las condiciones no cumplidas con respecto al beneficio total recibido por el empleado, en tal sentido, los pagos realizados en forma anticipada (vacaciones anticipadas en este caso) se reconocen como activo por beneficios a empleados la proporción no cumplida por parte del empleado, y en la medida que se cumplan las condiciones se debe reconocer el gasto disminuyendo dicho activo por beneficios a empleados.

Los valores pagados por anticipado por dichos conceptos se relacionan así:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
<b>Bienes y servicios pagados por anticipado</b>	<b>125.433.315,00</b>	<b>-</b>	<b>125.433.315,00</b>
Vacaciones anticipadas	40.053.525,00	-	40.053.525,00
Prima de vacaciones anticipadas	81.848.505,00	-	81.848.505,00
Bonificación por recreación anticipadas	3.531.285,00	-	3.531.285,00

La variación obedece a que en el cierre de la vigencia 2022 existieron limitaciones de la información debido a deficiencias administrativas en el software de la Dirección de Talento Humano que no permitió certificar en el debido tiempo y de la forma debida los valores citados anteriormente.

### Administración y Pagos

De acuerdo a la doctrina contable en el Municipio de Pereira el procedimiento contable definido para los encargos fiduciarios es aplicable a los negocios denominados de fiducia pública y los encargos fiduciarios públicos.

El tratamiento contable de los encargos fiduciarios depende de la finalidad con la que se realicen, es decir fiducia de inversión, fiducia de administración, fiducia de garantía y fiducia inmobiliaria. En relación con la fiducia inmobiliaria debe aplicarse el procedimiento contable de la fiducia de administración o de la fiducia de inversión, según corresponda, teniendo en cuenta que este negocio tiene como finalidad la administración de recursos y bienes afectos a un proyecto inmobiliario o la inversión y administración de los recursos en efectivo destinados a la ejecución de un proyecto inmobiliario.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2023	DICIEMBRE DE 2023	VALOR VARIACIÓN
<b>ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>7.741.653.993</b>	<b>92.474.878</b>	<b>7.649.179.114</b>
Fiducia colpatria santa clara encargo n°83528-mi casa ya	152.416.977	87.246.232	65.170.745
Fiduciaria bancolombia encargo n° 2642 el remanso	7.531.392.211	5.228.647	7.526.163.564
Fiduciaria banco de bogota n° 2-1-32260	57.844.805	0	57.844.805
Fiduciaria Bancolombia encargo No 11835 mejoramiento	2.955.563.151	2.695.011.172	260.551.979
Fiduciaria colpatria matriz	156.112.254	0	156.112.254
<b>FIDUCIA MERCANTIL - PATRIMONIO AUTÓNOMO</b>	<b>397.007</b>	<b>383.916</b>	<b>13.090</b>
Macroproyecto gonzalo vallejo- fiduciaria de bogota s.a.	397.007	383.916	13.090
Fiducia colpatria -subsidios de vivienda proyectos vis-vi	97.007	83.916	13.090
Fiduciaria bogotá.proyecto vivienda remanso secto b y c	300.000	300.000	0



**Versión:**

La información de los registros y movimientos de los encargos fiduciarios se verifican y se concilian de forma mensual; lo que permite observar las transacciones registradas en la cuenta del fideicomiso, y proceder a realizar los ajustes que sean del caso al finalizar el periodo mensual; mediante notas de contabilidad.

**Fecha de vigencia:**

La conciliación del encargo fiduciario, se soporta con el informe ejecutivo que la Fiduciaria entrega con los correspondientes anexos; los cuales son allegados a la Tesorería Municipal; con copia a la Dirección de Contaduría.

La cuenta Encargo Fiduciario – Fiducia De Administración y Pagos, presenta un saldo final con corte a diciembre 31 de 2023 de \$7.521.392.211

La cuenta Fiducia Mercantil – Patrimonio Autónomo, presenta un saldo final con corte a diciembre 31 de 2023 de \$397.007

Estos encargos fiduciarios fueron creados con el propósito de administrar los recursos aportados por la Nación, el Municipio de Pereira y otros terceros; destinados al desarrollo de proyectos de vivienda en la ciudad de Pereira.

La variación del saldo de este grupo de cuentas muestra un crecimiento de \$ 7.649.179.114; aumento que se da básicamente por un incremento en los aportes realizados durante el año 2023.

**RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION EN ADMINISTRACION**

CONTRATO INTERADMINISTRATIVO INFIDER No 2640 de 2020	1.800.000.000	1.800.000.000	0
CONVENIO INTERADMINISTRATIVO ESPECIFICO DE OPERACION DEL SISTEMA MEGACABLE No. 5537 de 2021	9.544.649.717	8.919.861.280	624.788.437
CONVENIO INTERADMINISTRATIVO ESPECIFICO DE OPERACIÓN DEL SISTEMA MEGACABLE No. 119 DE 2023	6.800.000.000	0	6.800.000.000
CONVENIO INTERADMINISTRATIVO ESPECIFICO DE OPERACIÓN DEL SISTEMA MEGACABLE No. 5762 DE 2023	5.827.964.959	0	5.827.964.959
CONVENIO INTERADMINISTRATIVO DE MANDATO SIN REPRESENTACIÓN	596.260	1.930.134.376	-1.929.538.116
RECURSOS PARA LOS DÉFICITS DE LOS SISTEMAS DE TRANSPORTE MASIVO	24.955.063.522	0	24.955.063.522

**CONTRATO INTERADMINISTRATIVO INFIDER No 2640 de 2020**



Versión:

Fecha de vigencia:

El Municipio de Pereira-Secretaría de desarrollo económico, suscribió el contrato Interadministrativo con el INFIDER No. 2640 por valor de \$ 9.000.000.000 en agosto de 2020 cuyo objeto es: Contratar los servicios para la administración de recursos orientados al fortalecimiento financiero mediante otorgamiento de crédito a las MiPymes, domiciliadas en el municipio de Pereira, que requieran de recursos para financiar sus necesidades de capital de trabajo y activos fijos, la forma de pago:

- \* Un primer desembolso por tres mil quinientos millones de pesos \$3.500.000.000 a la firma del acta de inicio.

- \* Un segundo desembolso por tres mil quinientos millones de pesos \$3.500.000.000 una vez se haya colocado en créditos más del 80 % del capital correspondiente al primer desembolso.

- \* Un tercer desembolso por dos mil millones de pesos \$2.000.000.000 una vez se haya colocado en créditos más del 80% del capital desembolsado en los pagos anteriores.

El Municipio de Pereira realizó solo dos desembolsos en la vigencia 2020 cada uno por valor de \$ 3.500.000.000.

En el mes de julio de 2022, el INFIDER realizó reintegro del contrato interadministrativo No.2640 de 2020 por valor de \$ 5.200.000.000, quedando un saldo pendiente por ejecutar por valor de \$1.800.000.000.

Con radicado de salida No. 33613 de fecha 2023-06-21 se envió solicitud de información del estado de dicho contrato a Maicol Castaño Alfonso, director Operativo de Competitividad.

Según respuesta recibida mediante saia No 52613 de septiembre 18 de 2023, el valor de \$1.800.000.000 millones que se encuentran en ejecución, están siendo tramitados por tres (3) operadores que contrataron para la colocación y recaudo de los créditos otorgados así: ACTUAR FAMIEMPRESAS, CFA Y COFINCAFE, los cuales cuentan con sus depósitos, N° 5139, 5140 Y 5141 respectivamente, este contrato tiene fecha de terminación en diciembre de 2023.

Al cierre del mes de diciembre de 2023 el contrato se encuentra vigente.

**Hacen parte de esta subcuenta, los siguientes convenios:**

**CONVENIO INTERADMINISTRATIVO ESPECIFICO DE OPERACION DEL SISTEMA MEGACABLE No. 5537 de 2021**

En la vigencia 2021, el Municipio de Pereira suscribió el Convenio Interadministrativo Especifico de Operación del Sistema Megacable No. 5537 de 2021 Con Megabús S.A. por valor de \$ 5,000,000,000 con adición 1 por valor de 2.669.861.280.40 y adición 2 de julio de 2022 mediante cdp No. 4724 por valor de \$ 1.250.000.000 para un valor total de \$ 8.919.861.280.40, cuyo objeto es: Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para la operación integral del sistema de transporte público por cable aéreo y sus rutas alimentadoras de la línea comprendida entre Estación Parque Olaya - Terminal de Transporte





Versión:

Fecha de vigencia:

- U.T.P Universidad y estación Villa Santana, en condiciones idóneas, de integración tecnológica, tarifaria y operacional con el sistema de transporte masivo MEGABUS.SA

Con fecha de julio 11 de 2023, mediante acta de recibo final No. 393313 se realiza reconocimiento económico en acta de liquidación No. 56 a Megabus S.A. por valor de \$ 624.788.437,00 para un valor total del Convenio Interadministrativo Especifico de Operación del Sistema Megacable No. 5537 de 2021 de \$ 9.544.649.717,40

Con radicado de salida No. 32664 de fecha 2023-06-20, se envía derecho de petición solicitando reporte de la información certificada para continuar con el proceso de contabilización y conciliación del Convenio Interadministrativo Especifico de Operación del Sistema Megacable No. 5537 de 2021.

Al cierre del mes de diciembre de 2023 se encuentra pendiente que Megabus SA realice el reporte.

### **CONVENIO INTERADMINISTRATIVO ESPECIFICO DE OPERACIÓN DEL SISTEMA MEGACABLE No. 119 DE 2023:**

En la vigencia 2023, el Municipio de Pereira suscribió el Convenio Interadministrativo Especifico de Operación del Sistema Megacable No. 119 de 2023 con Megabús S.A. por valor de \$ 6.800.000.000,00 cuyo objeto es: Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para la operación integral del sistema de transporte público por cable aéreo y sus rutas alimentadoras de la línea comprendida entre Estación Parque Olaya - Terminal de Transporte - U.T.P Universidad y estación Villa Santana, en condiciones idóneas, de integración tecnológica, tarifaria y operacional con el sistema de transporte masivo MEGABUS.SA.

\*Se realizo un primer desembolso por valor de \$ 2.500.000.000 mediante Acta de recibo parcial No. 379203 de febrero 08 de 2023.

\*Se realizo un segundo desembolso por valor de \$ 2.150.000.000 mediante Acta de recibo parcial No. 386846 de mayo 16 de 2023.

\*Se realizo un tercero desembolso por valor de \$ 2.150.000.000 mediante Acta de recibo parcial No. 397177 de agosto 02 de 2023

El total desembolsado a la fecha es por valor de \$ 6.800.000.000 referente al Convenio Interadministrativo Especifico de Operación del Sistema Megacable No 119 De 2023.

Con radicado de salida No. 32664 de fecha 2023-06-20, se envía derecho de petición solicitando reporte de la información certificada para continuar con el proceso de contabilización y conciliación del Convenio interadministrativo especifico de operación del sistema Megacable no 119 de 2023.

### **CONVENIO INTERADMINISTRATIVO ESPECIFICO DE OPERACIÓN DEL SISTEMA MEGACABLE No. 5762 DE 2023:**

En la vigencia 2023, el Municipio de Pereira suscribió el Convenio Interadministrativo Especifico de Operación del Sistema Megacable No. 5762 de 2023 con Megabús S.A. por \$ 5.922.621.064,00 de los cuales el Municipio le corresponden el valor de \$ 5.827.964.959 con cargo al certificado de disponibilidad presupuestal N° 9339 de 2023. cuyo objeto es:





Versión:

Fecha de vigencia:

Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para la operación integral del sistema de transporte público por cable aéreo y sus rutas alimentadoras (sector Villa Santana) de la línea comprendida entre Estación Parque Olaya - Terminal de Transporte - Universidad y Estación Las Brisas, en condiciones idóneas, de integración tecnológica, tarifaria y operacional con el sistema de transporte masivo MEGABUS.

\*Se realizó el desembolso por valor de \$ 5.827.964.959 mediante Acta de recibo parcial No. 416355 de diciembre 09 de 2023

Para un total en la subcuenta 190801013 por valor de \$ 22.172.614.676 que agrupa los Convenios Interadministrativos Específicos de Operación del Sistema Megacable No. 5537 de 2021 y Convenios No. 119 y No. 5762 de 2023

Al cierre del mes de diciembre de 2023 se encuentra pendiente que Megabús SA realice el reporte.

### **CONVENIO INTERADMINISTRATIVO DE MANDATO SIN REPRESENTACIÓN**

El Municipio de Pereira en la vigencia 2021, suscribió el Convenio Interadministrativo de Mandato Sin Representación con Megabús S.A. es así como en cumplimiento de las obligaciones contraídas, el día 7 del mes de abril del año 2021, adquirió con la Unión Temporal Axa Colpatría Seguros S.A. - Aseguradora Solidaria De Colombia Entidad Cooperativa, la póliza todo riesgo contra daños materiales para la infraestructura del SITM N° 6510

\*Con fecha de octubre 26 de 2021, la Unión Temporal Axa Colpatría Seguros S.A. - Aseguradora Solidaria De Colombia Entidad Cooperativa realizó un primer desembolso autorizado por el Municipio de Pereira por valor de \$1.000.000.00 a Megabús S.A. el cual actúa como ente Gestor, consignados en la cuenta de ahorros No. 127070137527 Fondo Especial Megabus Davivienda.

\*Con fecha de febrero 28 de 2022, La Unión Temporal Axa Colpatría Seguros S.A. - Aseguradora Solidaria De Colombia Entidad Cooperativa realizó el segundo y último desembolso autorizado por el Municipio de Pereira por valor de \$930.134.376.00 a Megabús S.A. el cual actúa como ente Gestor, consignados directamente en la cuenta de Megabus SA fondo manejo de Convenios No. 100-302-5054, registro en el Municipio realizado mediante nota de contabilidad No. 18043 de agosto de 2022.

Al cierre de la vigencia 2022 y según certificación contable emitida por Megabus SA mediante radicado No. 35914 de diciembre 14 de 2022, se realizó la contabilización y conciliación por ejecución del Convenio Interadministrativo De Mandato Sin Representación, realizando traslado a la cuenta 511116090 y quedando saldo pendiente por ejecutar por valor de \$ 596.260.

Con radicado de salida No. 32664 de fecha 2023-06-20, se envía derecho de petición solicitando reporte de la información certificada para continuar con el proceso de contabilización y conciliación del Convenio Interadministrativo de mandato sin representación.

Versión:

Fecha de vigencia:

Al cierre del mes de diciembre de 2023 se encuentra pendiente que Megabus SA realice el reporte

## RECURSOS PARA LOS DÉFICITS DE LOS SISTEMAS DE TRANSPORTE MASIVO

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público realizó reconocimiento de recursos por déficits operacionales de los Sistemas Integrados de Transporte Masivo – SITM.

Se realizó registro en la auxiliar 190801016 con tercero de Megabus actuando como ente gestor y en el auxiliar 442890016-Otras transferencias con tercero del Ministerio de Hacienda y Crédito Público por un valor de \$ 24.955.063.522, dando cumplimiento a la resolución No. 2246 de septiembre 04 de 2023 del Ministerio de Hacienda y el concepto N.º 20231100025931 del 04 de septiembre de la 2023 de la CGN.

### 16.2. Composición Entidades Agregadas

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>42.402.098,00</b>	<b>13.430.999,00</b>	<b>28.971.099,00</b>
Bienes y servicios pagados por anticipado	0,00	0,00	0,00
Avances y anticipos entregados	42.402.098,00	13.430.999,00	28.971.099,00
Recursos entregados en administración	0,00	0,00	0,00
Depósitos entregados en garantía	0,00	0,00	0,00
Derechos en fideicomiso	0,00	0,00	0,00

#### 16.2.1 Concejo Municipal

En el mes de agosto de 2023 la entidad firmó contrato de mínima cuantía por valor de \$22.000.000 con el objeto de realizar la restauración de la pileta del Concejo Municipal de Pereira y el mes de septiembre se le realizó anticipo por valor de \$11.000.000 según lo acordado. En el mes de diciembre de 2023 mediante acta la entidad determinó el incumplimiento del contrato por lo que en la actualidad se presenta un valor como anticipo por \$11.000.000.

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>11,000,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>11,000,000.00</b>
Bienes y servicios pagados por anticipado			0.00
Avances y anticipos entregados	11,000,000.00	0.00	11,000,000.00

#### Desglose – Subcuentas otros

CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS</b>	<b>11,000,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>11,000,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>11,000,000.00</b>
Otros avances y anticipos	11,000,000.00	0.00	11,000,000.00	0.00	0.00	0.00	11,000,000.00
Detalle concepto 1. anticipo contrato	11,000,000.00	0.00	11,000,000.00	0.00	0.00	0.00	11,000,000.00



Versión:

Fecha de vigencia:

#### 16.2.2. Secretaria de Educación

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>31.402.098</b>	<b>13.430.999</b>	<b>17.971.099</b>
Avances y anticipos entregados	31.402.098	13.430.999	17.971.099

Obedecen a anticipos entregados producto de la contratación para la adecuación de la infraestructura educativa en aulas y de restaurante escolar en atención al mejoramiento de los ambientes escolares de algunas Instituciones Educativas.

Se refleja una variación-incremento importante (\$17.971.099) con relación a la vigencia anterior ya que se realizó contratación adecuada a las transferencias y se pactaron avances o anticipos en mayor proporción con relación al 2022.

Desglose – Subcuentas otros

CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023
<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS</b>	<b>31.402.098</b>	<b>0</b>	<b>31.402.098</b>
<b>Otros avances y anticipos</b>	<b>31.402.098</b>	<b>0</b>	<b>31.402.098</b>
Otros avances	17.340.147	0	17.340.147
Avances	14.061.951	0	14.061.951

La partida más representativa corresponde a anticipos realizados en contratos firmados para atender requerimientos necesarios en la adecuación y mantenimiento de Instituciones Educativas.

#### **NOTA 17. ARRENDAMIENTOS**

17.1. Arrendamientos financieros - No Aplica

17.2. Arrendamientos operativos Municipio de Pereira





Versión:

Fecha de vigencia:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
<b>ARRENDAMIENTO OPERATIVO - ACTIVO</b>	<b>128,512,767.00</b>	<b>264,144,011.00</b>	<b>(135,631,244.00)</b>
Cuentas por cobrar	128,512,767.00	264,144,011.00	(135,631,244.00)
Pagados por anticipado	0.00	0.00	0.00
<b>ARRENDAMIENTO OPERATIVO - PASIVO</b>	<b>92,421,012.00</b>	<b>155,549,197.00</b>	<b>(63,128,185.00)</b>
Cuentas por pagar	206,851.00	20,250,000.00	(20,043,149.00)
Recibidos por anticipado	92,214,161.00	135,299,197.00	(43,085,036.00)

## 17.2.1. Arrendador

### 17.2.1.1. Revelaciones generales

Representa las cuentas por cobrar por concepto de arrendamiento de los bienes inmuebles propiedad del Municipio, los cuales están ubicados en los siguientes escenarios; Parque Metropolitano del Café, Plaza de Ferias, Lucy Tejada, entre otros, los contratos de arrendamiento son elaborados de forma anual por la Dirección de Bienes Inmuebles de la Secretaria de Hacienda, incrementando el monto de acuerdo con el IPC de cada año, tanto la factura como el recaudo es de forma de mensual.

### 17.2.1.2. Seguimiento de Cuentas por cobrar

El Municipio Pereira a través de la Dirección de Bienes Inmuebles es la responsable de reportar el saldo de cartera mensual a la Dirección Operativa de Contaduría con la finalidad de dar claridad en la conciliación entre áreas, respecto con los saldos adeudados por terceros. Es evidente que al final del periodo contable se presenta saldo por \$126.315.288 dicha cartera es responsabilidad de la Dirección de Bienes Inmuebles, sin embargo, el cobro de este saldo será realizado al 31 de diciembre de 2023 según compromisos previos con la Dirección De Bienes Inmuebles.

## 17.2.2. Arrendatario

### 17.2.2.1. Revelaciones generales

Representa el valor de los pagos recibidos de manera anticipada por la entidad en desarrollo de su actividad, los cuales se reconocen como ingresos en los periodos en los que se produce la contraprestación en bienes o servicios.

El Municipio de Pereira presenta un contrato de Arrendamiento Nro. 1816 de diciembre 28 de 2009 por valor de \$500.000.000 con la Empresa de Telecomunicaciones de Pereira S.A EPS, en el cual se pactó clausula en el cual se realizaría Amortización de dicho canon a 60 Meses. La Alcaldía de Pereira ha realizado el pago por valor de amortizado de \$2.777.778, quedando al corte del 31 de diciembre de 2023 saldo por pagar por \$92.214.161.

La Dirección de Bienes Inmuebles a través de solicitud, de reclasificación de saldos de cartera por concepto de Arrendamientos de bienes inmuebles, según SAIA no 20231129-67757-I, donde solicita trasladar la cartera de acuerdo a estimación del deterioro de cartera, analizaron la clasificación a terceros de difícil recaudo.





Versión:  
17.3. Entidades Agregadas

Fecha de vigencia:

No aplica.

## NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

Composición Municipio de Pereira

### **Integración Cable – Sistema Integral de Transporte**

Esta cuenta representa el valor de los Costos de Financiación del Municipio de Pereira adquiridos por Operaciones de Crédito Público. Los Costos de Financiación son aquellos en los que el Municipio incurre y que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados, incluyendo comisiones e intereses.

Se reconoce como un mayor valor de los activos, los costos de financiación directamente atribuibles a la adquisición, construcción, desarrollo o producción, de un activo apto.

Se reconoce como parte del activo, siempre que reconozca el activo y tenga la obligación de realizar el pago de la financiación. Cuando los fondos que originan los costos de financiación se puedan asociar específicamente a un activo apto, el Municipio capitalizara el valor de dichos costos incurridos durante el periodo contable, deduciendo los rendimientos obtenidos por la inversión temporal de tales fondos. Un activo apto es aquel que requiere necesariamente de un periodo sustancial antes de estar listo para el uso al que está destinado, que para el Municipio de Pereira se ha definido como periodo sustancial 6 meses.

La capitalización de los costos de financiación comenzara en la fecha en la que el Municipio cumpla por primera vez, todas y cada una de las condiciones establecidas, así mismo, el Municipio de Pereira suspenderá la capitalización de los costos de financiación durante los periodos en los que se haya interrumpido el desarrollo de las actividades necesarias para dejar el activo en condiciones de uso, siempre que dicha interrupción se extienda de manera significativa en el tiempo, dicha suspensión significativa equivale a dos (2) meses.

La finalización de la capitalización se llevará a cabo, cuando se completen todas, o prácticamente todas, las actividades necesarias para dejar el activo en condiciones de uso, venta o distribución en forma gratuita o a precios del mercado, según corresponda. Por lo tanto, los costos por financiación posteriores en que incurra el Municipio se reconocerán como gasto en el resultado del periodo.



Versión:

Fecha de vigencia:

ACTIVO CAPITALIZADO			SALDO ACTIVO VIGENCIA ACTUAL				DETALLE DE LA FINANCIACION						SALDO ACTIVO VIGENCIA ACTUAL			
NUEBLE	INMUEBLE	DESCRIPCION	SALDO INICIAL	AJUSTE EN ENTRADAS (DB)	AJUSTE EN SALIDAS (CR)	SALDO FINAL (31 DIC)	FUENTE DE FINANCIACION (FF)	VALOR TOTAL FINANCIADO	VALOR CAPITALIZADO EN EL PERIODO	TASA EFECTIVA ANUAL (EA)	MODALIDAD DE LA TRANSACCION	VALOR RENDIMIENTOS GENERADOS (en fondos asociados con el activo)	VALOR AFECTADO EN EL RESULTADO O (gasto)	FECHA DE INICIO (dd/mm/aa)	FECHA DE SUSPENSIÓN (dd/mm/aa)	FECHA DE FINALIZACIÓN (dd/mm/aa)
			23.621.018.836	6.984.093.920	0	30.605.112.756		80.000.000.000	5.538.674.579			0	0			
0	1	Sistema de Transporte de pasajeros por cable aéreo tipo telecabinas(gondolas)monocable desenganchable	23.621.018.836	6.984.093.920	0	30.605.112.756	INTERNA LARGO PLAZO- PRESTAMOS POR PAGAR	80.000.000.000	5.538.674.579	IBR-2,30%MV	OTRA(S) MONEDAS	0	0	16/07/2018	N/A	8/04/2022

### Revelación

El valor de los costos de financiación capitalizados a diciembre del año 2023 fue por \$ 5.538.674.579

Se pagarán costos de financiación (intereses), a la tasa de corto plazo de referencia del mercado interbancario colombiano – Indicador Bancario de referencia (IBR) nominal anual mes vencido, disminuida en DOS PUNTO TREINTA puntos (2.30) MES VENCIDO; (IBR – 2.30%MV), a partir de la fecha de adquisición del préstamo, tal como quedo estipulado en el contrato, se empezó a realizar únicamente el pago mensual y capitalización de estos intereses, puesto que para el pago a capital se estableció un periodo de gracia de DOS (02) AÑOS, el cual se cumplió para el pagare No.4450084120 correspondiente al primer desembolso hecho por la entidad, el mes de julio del 2020 y para el pagare No.4450084943 correspondiente al segundo desembolso hecho por la entidad, el mes de agosto del año 2021.

El Municipio de Pereira adquirió con la entidad financiera Bancolombia S.A, una obligación por un valor de \$80.000.000.000, la cual realizo un primer desembolso en moneda legal colombiana correspondiente al 50% en el año 2018, por un valor de \$40.000.000.000 y para el año 2019, el otro 50% por un valor de \$40.000.000.000, al momento de su adquisición, no se presentaron costos por concepto de comisiones, ni por otros conceptos.

El contrato para los estudios, diseño, construcción, montaje y puesta a punto de un sistema de transporte de pasajeros por cable aéreo en el Municipio de Pereira, se suscribió el 29 de diciembre de 2017, este se compone de dos (2) etapas principalmente, la primera corresponde a la etapa de estudios, diseños, construcción, montaje y puesta a punta del sistema y la siguiente de acompañamiento en la operación comercial. El inicio de la capitalización de los costos de financiación (intereses), se realizó en el mes de julio del año 2018.

En el año 2020, como resultado de la Declaratoria de Emergencia, se presentó una suspensión en la construcción de esta obra, del 20 de marzo al 15 de abril de 2020, puesto que, la población del Municipio de Pereira entró en aislamiento obligatorio; es de aclarar, que esta suspensión no fue igual o mayor a dos (2) meses, por lo tanto, no se reconocieron



Versión:

Fecha de vigencia:

como gasto en el resultado del periodo los costos de financiación, estos se siguieron reconociendo como un mayor valor del activo durante este periodo. En el año 2022 no se presentó suspensión de esta.

La capitalización de los costos de financiación finalizará cuando se completen todas, o prácticamente todas, las actividades necesarias para dejar el activo en condiciones de uso; Cuando el Municipio de Pereira complete la construcción de este activo por partes y cada parte se pueda utilizar por separado mientras continúe la construcción de las restantes, la Entidad cesará la capitalización de los costos de financiación una vez estén terminadas, sustancialmente, todas las actividades necesarias en la preparación de esa parte para el uso previsto. El Municipio de Pereira en los meses de septiembre y noviembre de 2021, realizó actas de recibo parcial de la infraestructura del contrato No. 4834 de 2017 para el uso de esta, con la cual se está prestando el servicio público de Transporte; según oficio enviado por parte de la Secretaria de infraestructura, se realizó entrega de esta el 08 de abril de 2022, hasta la fecha no se tiene acta de liquidación de dicha obra, ya que, como lo informó esta Secretaria, el contratista envió solicitud de reclamos. La información aquí descrita fue suministrada por la secretaria de Infraestructura, mediante oficio SAIA No.6394 con fecha de 14 de febrero de 2023.

NOTA: Mediante SAIA Nro. 4939-I del 20 de febrero de 2024, se solicitó información relacionada para la elaboración de las revelaciones de la información contable y financiera con corte a 31/12/2023 a las dependencias responsables, sin embargo, no se recibió información alguna para revelar.

#### **NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA – NO APLICA**

#### **NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR**

Composición Municipio de Pereira

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>	<b>120.416.666.682,00</b>	<b>131.861.666.612,00</b>	<b>-11.444.999.930,00</b>
Financiamiento interno de corto plazo	0,00	0,00	0,00
Financiamiento interno de largo plazo	120.416.666.682,00	131.861.666.612,00	-11.444.999.930,00

Representan el valor de las obligaciones contraídas por el Municipio de Pereira con el fin de obtener recursos para la operación de su negocio, mediante la obtención de recursos provenientes de establecimientos financieros y otras entidades financieras nacionales o extranjeras. Se reconocerán como préstamos por pagar, los recursos financieros recibidos por el Municipio de Pereira 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





Versión:

Fecha de vigencia:

instrumento, hacen parte de estas operaciones los contratos de endeudamiento público suscritos por el Municipio.

La cuenta Financiamiento interno de Largo Plazo presenta una disminución debido a que el Municipio de Pereira en la Vigencia 2023 no adquirió nuevas obligaciones y los saldos de dicha cuenta ha disminuido por los pagos pactados y realizados durante el año.

## 20.1 Revelaciones Generales

Estas cuentas representan el valor de la deuda pública Interna del Municipio a corto y largo plazo con las Entidades Financieras, puesto que al iniciar el año contable se realiza un traslado de la cuenta 231401 a la cuenta 231301, correspondiente al monto de cada una de las obligaciones que se va a cancelar en el año vigente. La deuda pública del Municipio, a la fecha corresponde a 3 préstamos por pagar.

Los recursos adquiridos a través de estos préstamos, son destinados a financiar los proyectos de Inversión inmersos en los planes de Desarrollo de las anteriores Administraciones y en la actual. Todos estos corresponden a una deuda interna, ya que, según la reglamentación vigente, fueron pactados entre residentes del territorio nacional.

En la siguiente tabla, se relacionan cada uno de los préstamos por pagar vigentes a la fecha, con información correspondiente a, el valor de desembolso, fecha de firma, plazo, tasa de interés, vencimiento, periodo de gracia y saldo a 31 de diciembre de 2023, de cada uno de estos, Según información reportada por la Subsecretaría de Asuntos Financieros.

PAGARE	TIPO	ENTIDAD FINANCIERA	FECHA FIRMA CONTRATO	RESTRUCTURADA SI/NO	VALOR DESEMBOLSO	PLAZO	PERÍODO DE GRACIA	PERÍODO DE VENCIMIENTO (MES, BIM., TRIM.)	TIPO Y MONTO TASA DE INTERÉS	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2023 *
										120.416.666.714
4450084943	INTERNA	BANCOLOMBIA	24/06/2019	NO	40.000.000.000	10 AÑOS	2 AÑOS	MENSUAL	IBR-2.30	27.916.666.686
4450084120	INTERNA	BANCOLOMBIA	19/06/2018	NO	40.000.000.000	10 AÑOS	2 AÑOS	MENSUAL	IBR-2.30	22.500.000.028
592765	INTERNA	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	1/08/2017	NO	11.560.000.000	6 AÑOS	NO	TRIMESTRE	DTF+1.98	0
9,01E+12	INTERNA	FINDETER S.A	27/09/2022	NO	70.000.000.000	10 AÑOS	3 AÑOS	TRIMESTRE	IBR T.V. + 1.70%	70.000.000.000

A la fecha, no se ha dado de baja a ninguno de los préstamos que conforman la deuda pública del Municipio de Pereira, por causas distintas a su pago.

Los costos de transacción disminuirán el valor de los préstamos. Los costos de transacción son los costos incrementales directamente atribuibles al préstamo por pagar e incluyen, por ejemplo, calificadoras de riesgo, honorarios y comisiones pagadas a asesores o abogados. Se entiende como un costo incremental, aquel en el que no se habría incurrido si al Municipio de Pereira no se le hubiera concedido el préstamo. Por lo anterior, es de aclarar que, en ninguno de los préstamos vigentes a la fecha, al momento de su adquisición, se presentaron costos de transacción.





Versión:

Fecha de vigencia:

El valor total de los gastos, en los cuales incurrió el Municipio de Pereira, a diciembre de 2023, por concepto de los intereses calculados utilizando la tasa de interés efectiva pactada en cada uno de los contratos de los diferentes préstamos adquiridos con las Entidades Financieras, corresponde a \$15.336.439.457

El Municipio de Pereira no ha infringido plazos o incumplido con el pago del principal (capital), de intereses o de las cláusulas de reembolso, así como tampoco ha realizado algún tipo de renegociación de las condiciones de estos préstamos, según ha informado la Subsecretaría de Asuntos Financieros.

### 20.1.1. Financiamiento Interno de corto plazo

#### Municipio de Pereira

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte							SEGUIMIENTO		DETALLES DE LA RENEGOCIACIÓN O CORRECCIÓN DE							
				PLAZO (rango en # meses)		RE ST RI CC IO NE S	TASA DE NEG OCIA CIÓN (%)	TAS A EFE CTIV A ANU AL (% E.A.)	CRIT ERIO S PAR A DET ERM INAC IÓN	GASTO S POR INTERE SES (Calcul o sobre % E.A.)	COSTO S DE TRANSA CCIÓN (menor valor del préstamo s)	A INCUMPLIMIE NTOS E	¿Se present a renego ciación o	NUE VAS REST RICC IONE S	PLAZO (rango en # meses)		NUEV A TASA DE NEGOCIA CIÓN (%)	NUEV A TASA EFFECT IVA ANUA L (% E.A.)	CRITE RIOS PARA DETER MINAC IÓN DE LA NUEVA TASA	GASTOS ADICIONALE S POR INTERESES (Calculo sobre nueva % E.A.)
TIPO DE TERCER OS	PN/ PJ/ ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍ NIMO	MÁX IMO					DETAL LE DEL INCUM PLIMIE NTO O INFRAC			MÍN IMO	MÁ XIMO						
FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO				0			0,1	0,1		0,0	0,0					0,0	0,0		0,0	0,0
Préstamos banca comercial				0			0,1	0,1		0,0	0,0					0,0	0,0		0,0	0,0
Nacionales	PJ	7	0	N/A	120	N/A	7,22%	7,22%	N/A	0,0	0,0	N/A	No	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0,0	0,0
Nacionales	PJ	6	0	N/A	120	N/A	7,42%	7,42%	N/A	0,0	0,0	N/A	No	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0,0	0,0
Nacionales	PJ	2	0	N/A	120	N/A	1,94%	1,94%	N/A	0,0	0,0	N/A	No	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0,0	0,0
Nacionales	PJ	1	0	N/A	120	N/A	7,32%	7,32%	N/A	0,0	0,0	N/A	No	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0,0	0,0
Nacionales	PJ	1	0	N/A	120	N/A	7,32%	7,32%	N/A	0,0	0,0	N/A	No	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0,0	0,0
Nacionales	PJ	1	0	N/A	72	N/A	7,56%	7,56%	N/A	0,0	0,0	N/A	No	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0,0	0,0

La tasa de negociación pactada para los préstamos por pagar de la Deuda Pública del Municipio de Pereira, corresponde a, para el Findeter S.A de IBR T.V.+ 1.70%, la deuda del Banco Agrario la cual es de, DTF+1.98 y del Banco Bancolombia de IBR-2.30, para realizar su respectiva conversión, se toma la tasa de DTF reporte la información fue tomada de la página web <https://www.banrep.gov.co/es/estadisticas/tasas-captacion-semanales-y-mensuales> del momento en el cual se va a calcular; para este

### 20.1.2. Financiamiento Interno de largo plazo

#### Municipio de Pereira



Versión:

Fecha de vigencia:

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)								SEGUIMIENTO O A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES	DETALLES DE LA RENEGOCIACIÓN O CORRECCIÓN DE LA INFRACCIÓN								
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE NEGOCIACIÓN (%)	TASA EFECTIVA ANUAL (%) E.A.)	CRITERIOS PARA DETERMINACIÓN DE LA TASA	GASTOS POR INTERESES (Cálculo sobre % E.A.)	COSTOS DE TRANSACCIÓN (menor valor del préstamo)		DETALLE DEL INCUPLIMIENTO O INFRACCIÓN?	¿Se presenta renegociación o corrección?	PLAZO (rango en # meses)			NUEVA TASA DE NEGOCIACIÓN (%)	NUEVA TASA EFECTIVA ANUAL (%) E.A.)	CRITERIOS PARA DETERMINACIÓN DE LA NUEVA TASA	GASTOS ADICIONALES POR INTERESES (Cálculo sobre nueva % E.A.)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO							MÍNIMO			MÁXIMO	MÍNIMO	MÁXIMO				
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO				131.861.666.612				0,1	0,1		0,0	0,0				0,0	0,0		0,0	0,0	
Préstamos banca comercial				131.861.666.612				0,1	0,1		0,0	0,0				0,0	0,0		0,0	0,0	
Nacionales	PJ	7		0	N/A	120	N/A	N/A	N/A	N/A	0,0	0,0	N/A	No	N/A	N/A	N/A	N/A	0,0	0,0	
Nacionales	PJ	6		0	N/A	120	N/A	N/A	N/A	N/A	0,0	0,0	N/A	No	N/A	N/A	N/A	N/A	0,0	0,0	
Nacionales	PJ	2	60.416.666.682		0	N/A	120	N/A	1,94%	1,94%	N/A	0,0	0,0	N/A	No	N/A	N/A	N/A	N/A	0,0	0,0
Nacionales	PJ	1		0	N/A	120	N/A	N/A	N/A	N/A	0,0	0,0	N/A	No	N/A	N/A	N/A	N/A	0,0	0,0	
Nacionales	PJ	1	70.000.000.000	N/A	120	N/A	120	N/A	7,32%	7,32%	N/A	0,0	0,0	N/A	No	N/A	N/A	N/A	N/A	0,0	0,0
Nacionales	PJ	1	1.444.999.930	N/A	72	N/A	72	N/A	7,56%	7,56%	N/A	0,0	0,0	N/A	No	N/A	N/A	N/A	N/A	0,0	0,0

La tasa de negociación pactada para los préstamos por pagar de la Deuda Pública del Municipio de Pereira, corresponde a, para el Findeter S.A de IBR T.V.+ 1.70%, la deuda del Banco Agrario la cual es de, DTF+1.98 y del Banco Bancolombia de IBR-2.30, para realizar su respectiva conversión, se toma la tasa de DTF del momento en el cual se va a calcular; para este reporte la información fue tomada de la página web <https://www.banrep.gov.co/es/estadisticas/tasas-captacion-semanales-y-mensuales>.

## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

### Composición Municipio

Esta cuenta corresponde a las cuentas por pagar que tiene el Municipio de Pereira con otros terceros por la prestación de un servicio o compra de un bien, es de tener en cuenta que el Municipio contrata sus servicios o realiza sus compras a plazos cortos.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>86.483.703.307,78</b>	<b>81.550.416.100,52</b>	<b>4.933.287.207</b>
Adquisición de bienes y servicios nacionales	21.086.541.600,10	33.733.933.614,59	-12.647.392.014
Transferencias por pagar	2.618.043.568,00	9.746.547.370,00	-7.128.503.802
Recursos a favor de terceros	29.660.241.055,73	8.897.228.426,81	20.763.012.629
Descuentos de nómina	1.055.864.946,00	4.207.336,00	1.051.657.610
Retención en la fuente e impuestos de timbre	5.689.838.702,62	5.480.090.634,24	209.748.068
Impuesto al valor agregado - IVA	32.899.000,00	45.867.000,00	-12.968.000
Creditos judiciales	115.649.100,00	0,00	115.649.100
Administración y prestaciones de servicios de salud	345.621.781,00	60.452.437,27	285.169.344
Otras cuentas por pagas	25.879.003.554,33	23.582.089.281,61	2.296.914.273

Los saldos de esta cuenta se revisan permanentemente para garantizar que las cuentas por pagar reflejen realmente la obligación del Municipio frente a terceros, cada año se efectúa depuración de esta y se emite Resolución de bajas de cuentas cuya exigibilidad fenece por exceder el plazo de un año.



Versión:

Fecha de vigencia:

## **Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales**

Esta cuenta presenta una disminución por valor de \$12.647.392.014 y la subcuenta más representativa es la de Compras y Servicios por valor de \$ 1.887.590.804 en Diciembre del año 2023 respecto al año 2022, y dicha variación corresponde a las cuentas por pagar que tiene el Municipio de Pereira con otros terceros por la prestación de un bien o servicio, esta cuenta está relacionada con suministro de materiales de ferretería, dotación legal personal administrativo e Insumos de cafetería, es de tener en cuenta que el Municipio contrata sus Bienes y Servicios o realiza sus compras a plazos cortos.

### **Recursos a favor de terceros**

Representa el valor de los recursos recaudados en efectivo, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales. La subcuenta Recaudos por clasificar se afectará, de manera transitoria, por el valor de los recursos recibidos por la entidad, cuyo destinatario no ha sido identificado y sobre los cuales debe adelantarse la identificación de este para garantizar su adecuada clasificación.

En la cuenta, recaudos por clasificar, se presentó un aumento de 499% con un valor de \$19.125.655.736 al 31 de diciembre del año 2023, correspondiente mayor mente a recaudos por clasificar los cuales se trasladaron a esta cuenta, según políticas contables indicando que las partidas conciliatorias que son consignaciones sin identificar según la doctrina contable se deben registrar trimestralmente en la cuenta Recaudos por clasificar, según esta doctrina expresa que a corte del mes de diciembre no quedara ninguna consignación sin identificar.

### **Otras cuentas por pagar**

Dentro de esta cuenta se presenta reducción en el valor de la cuenta Cheques no cobrados o por reclamar y corresponde a los cheques girados no cobrados, trasladados por la Tesorería según oficio No. 9883 de fecha 06/08/2014 relacionando los cheques girados y posteriormente anulados del Encargo Fiduciario No 31102 y 4-1-1318 valor reintegrado al Municipio de Pereira e ingresado en la cuenta “Cheques girados no cobrados”, se realiza depuración de los cheques que cumplen con los términos en tiempo por tanto se presenta la variación tan significativa; así como un incremento en la cuenta de Servicios Públicos de la vigencia 2023, en mayor proporción un saldo en el tercero Acueducto y alcantarillado de Pereira, que corresponde a un convenio interadministrativo celebrado el 12 de noviembre de 1997 y no liquidado, entre las empresas prestadoras de servicios públicos domiciliarios y el municipio.

El Municipio de Pereira presenta al cierre de la vigencia fiscal 2023 obligaciones adquiridas por la entidad con terceros originadas en el desarrollo de sus actividades por la prestación de un servicio o compra de un bien para el cumplimiento de su cometido.

## **21.1 Revelaciones Generales**



Versión:

Fecha de vigencia:

La composición de las cuentas por pagar a diciembre 31 de 2023 con sus correspondientes porcentajes de participación es la siguiente:

CONCEPTO	2023	% Participacion
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>86.483.703.307,78</b>	<b>100</b>
Adquisición de bienes y servicios nacionales	21.086.541.600,10	24
Transferencias por pagar	2.618.043.568,00	3
Recursos a favor de terceros	29.660.241.055,73	34
Descuentos de nómina	1.055.864.946,00	1
Retencion en la fuente e impuestos de timbre	5.689.838.702,62	7
Impuesto al valor agregado - IVA	32.899.000,00	0
Creditos judiciales	115.649.100,00	0
Administracion y prestaciones de servicios de salud	345.621.781,00	0
Otras cuentas por pagar	25.879.003.554,33	30

#### 21.1.1 Adquisición De Bienes y Servicios Nacionales

Estos pasivos están representados en:

CONCEPTO	2023	% Participacion
<b>Adquisición de bienes y servicios nacionales</b>	<b>21.086.541.600</b>	<b>100</b>
Bienes y Servicios	4.840.258.072	23
Proyectos de inversion	16.246.283.528	77

La cuenta Adquisición de bienes y servicios nacionales representa el 7% del total de las cuentas por pagar, Comprende las obligaciones adquiridas con terceros generadas en servicios recibidos o compra de bienes para el cometido estatal del Municipio de Pereira que se encuentran vigentes a 31 de diciembre de 2023, la cuenta por pagar tiene un comportamiento normal según el funcionamiento de la entidad.

A comienzo de la vigencia 2023 se registraron bajas por valor de \$167.537.752, cifra expresada en pesos, según acta de cancelación de saldos y reservas excepcionales y cuentas por pagar realizada por la Tesorería Municipal el día 05 de enero de 2022, por cierre presupuestal de la vigencia 2022 dado que las obligaciones contraídas en la vigencia 2021 expiraron al cierre de la vigencia 2022, de conformidad con el artículo 106 del acuerdo No. 8 de 2014 (Estatuto orgánico de presupuesto) el cual establece “las reservas presupuestales y cuentas por pagar constituidas por el órgano competente del Presupuesto general del Municipio, que no se ejecuten durante el año de su vigencia fenecerán”; dichas cuentas por pagar se habían constituido según resolución No. 484 de enero 19 de 2022 a cargo del presupuesto de la vigencia fiscal de 2021.





Versión:

Fecha de vigencia:

Cuentas por pagar canceladas, a cargo del presupuesto de la vigencia fiscal de 2021:

NO. IDENTIFICACION TERCERO	NOMBRE TERCERO CUENTA POR PAGAR VIGENCIA 2021	VALOR	ORDEN DE PAGO
10.004.906	TORO OTALORA CESAR AUGUSTO	1.039.584	38105
10.111.486	GONZALEZ RAMIREZ GUSTAVO	2.378.434	40040
30.348.957	VALLEJO OSPINA CLAUDIA BEATRIZ	2.426.338	40037 -40038
93.364.909	HERRERA PERILLA EDGAR HERNANDO	399.699	34486
900.554.030	GPS GRUPO PROFESIONAL DE SERVICIOS EN CONSULTORIA, LOGISTICA Y EVENTOS S.A.S	160.432.223	39470 - 39555
1.088.289.259	RUIZ TOBON ALEJANDRA	479.040	32255
1.088.329.231	LAVERDE OROZCO YULY DANIELA	342.514	36497
1.225.093.626	ARBOLEDA SALAZAR LAURA VANESSA	39.920	32201
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR DADAS DE BAJA</b>		167.537.752	

Así mismo a comienzo del año 2023 se constituyeron las cuentas por pagar de la vigencia 2022, puesto que mediante Acuerdo No. 08 de 2014, en su artículo 105 establece: “A más tardar el 20 de enero, una vez aprobada por el Consejo Municipal de Política Fiscal – COMFIS, se constituirán las cuentas por pagar y reservas excepcionales” y de acuerdo a lo anterior, según resolución No. 384 del 18 de enero de 2023 y estas cuentas se han venido cancelando a medida que cumplen con los documentos pendientes según el supervisor o interventor de cada contrato; las cuentas por pagar de la vigencia 2022 al 30 de septiembre de 2022 son las siguientes:



Versión:

Fecha de vigencia:

NO. IDENTIFICACION TERCERO	NOMBRE TERCERO CUENTA POR PAGAR VIGENCIA 2022	VALOR
1112766660	RODRIGUEZ ALZATE JAVIER HUMBERTO	5.241
1112763858	GAVIRIA AMAYA DANY RENATO	233.158
1118237242	SALAZAR CASTAÑO ANGELA DANIELA	335.328
1004751903	RENDON ESPINOZA YEISON STEVEN	419.160
1004679301	GARCIA MARTINEZ DANIELA	436.625
35518942	RIVERO ROMERO MARISOL	436.625
1087987585	BEDOYA RAMIREZ LUIS GONZAGA	512.947
1088324083	LONDOÑO CARDONA HECTOR FABIO	535.253
816006411	SUFORMA S.A.S	561.503
42156010	VASQUEZ GIRALDO MARITZA	829.587
1088292617	COLORADO GIRALDO JENNIFER	1.258.737
1088240347	AGUDELO HERRERA LUIS ARTURO	1.259.052
1014213477	MARCELES RUIZ VALERIE	1.261.260
42152901	DIAZ PEREZ LELIA CRISTINA	1.348.647
1088291713	TORO VALENCA YEISON ANDRES	1.422.000
15508178	MEJIA DIAZ HECTOR FABIO	1.865.261
18507741	GUERRERO LONDOÑO JAIME	1.865.262
42088986	OSPINA QUINTERO CLAUDIA VICTORIA	2.023.019
800015260	CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE RISARALDA S.A.S	2.717.055
18509234	MEJIA MARIN JOSE ALEXANDER	3.657.164
1088336514	VILLEGAS GUARNIZO SARAH	4.031.580
1088270664	PATÍÑO PARRA LAURA	4.170.600
901605304	UNION TEMPORAL CAFE 2022	4.275.198
9892889	ATEHORTUA TAPASCO JESUS ANTONIO	5.595.784
10126582	CARDONA ARENAS ARCENIO	9.792.622
824006325	CONSTRUAMBIENTE SAS	12.082.008
901515494	CONSORCIO INTERDEPORTIVO 121	12.905.826
901659038	CONSORCIO MITIGACION 2022	28.984.904
804006431	CONSTRUCTORES DE PROYECTOS E INGENIERIA SAS	35.618.832
901301514	CABA HG INGENIERIA SAS	45.989.729
800126247	FERRETERIA LOS TUBOS S.A.S	93.835.599
805022296	NCS MODA S.A.S	171.495.176
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2022</b>		<b>451.760.742</b>

Entre las cuentas por pagar de la vigencia 2023 se encuentran las constituidas por la ejecución del Contrato de obra con la Empresa UT MEGACABLE PEREIRA por valor de \$6.199.583405 cifra expresada en pesos y el ajuste por disminución por diferencia en cambio correspondiente al mes de diciembre en pesos es por valor de \$101.490.997.

Los demás movimientos del año han sido por el normal funcionamiento de la entidad.

### 21.1.2 Recursos a Favor de Terceros



Versión:

Fecha de vigencia:

El municipio de Pereira registra en cuentas por pagar la información de aportes por identificar, enviada por Fiduciaria de Occidente en cada informe mensual y los pagos de capital de la cartera de la Central minorista.

En el mes de diciembre aumento el saldo de los aportes por identificar, toda vez que en los meses de octubre, noviembre y diciembre se recibieron abonos dobles de recaudo con tarjeta crédito por un valor total de \$ 10.684.887.00, a la fecha no se ha identificado a que contribuyente corresponde y el banco no ha enviado información para la respectiva legalización, \$1.092.801.00 corresponde a el saldo del mayor valor abonado en recaudo en pse, tarjeta de crédito y efectivo entre los periodo de marzo y junio de 2023 y \$94.431.00 corresponde a transferencias realizadas por instituciones educativas y terceros para el pago de impuestos durante la vigencia 2023.

### Otras cuentas por pagar

Las otras cuentas por pagar corresponden a obligaciones adquiridas por el Municipio de Pereira con terceros, relacionadas con sus operaciones en desarrollo de funciones de cometido estatal.

Estos pasivos están representados en:

CONCEPTO	2023	% Participacion
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>25.852.449.002</b>	<b>100</b>
Cheques no cobrados o por reclamar	2.661.433	0
Saldos a favor de contribuyentes	25.663.095.348	99
Servicios Publicos	121.053.148	0
Honorarios	65.639.073	0

La subcuenta cheques no cobrados, registra los cheques girados y posteriormente anulados que pertenecieron a los Encargos Fiduciarios números 3102 y 411318, y registrados en la Dirección Operativa de Contaduría según informe de la Tesorería Municipal, dichas cuentas por pagar se bajan cuando prescriban (más de 10 años), según Ley 791/2002, artículo 8° en donde cita: "Prescripción de la acción ejecutiva y acción ordinaria. La acción ejecutiva se prescribe por cinco (5) años. y la ordinaria por diez (10)", en la presente vigencia se dieron de baja y llevadas al ingreso las cuentas por pagar por valor de \$161.063.941, cifra expresada en pesos.

En la subcuenta Servicios públicos, principalmente la conforma la obligación a favor de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira E.S.P, por valor de \$121.053.148, cifras expresadas en pesos, tienen su origen en el convenio Interadministrativo celebrado el 12 de Noviembre de 1997 entre las Empresas prestadoras de Servicios Públicos Domiciliarios y el Municipio, por medio de la cual la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira E.S.P registraba saldos por pagar por concepto de Impuesto Predial y de Industria y Comercio y a



Versión:

Fecha de vigencia:

su vez el Municipio registraba saldos por pagar por concepto de consumo de agua, por lo tanto se realizaban cruces de cuentas entre ambas partes.

Este convenio se encuentra suspendido desde el mes de marzo del año 2017 la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A.S E.S.P, no acepto el ultimo cruce entregado por la Dirección Operativa de Contaduría, manifestando mediante oficios que existe una presunta deuda por parte del Municipio que incrementaría el valor pendiente.

## **21.2 revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda**

### **21.2.1 Municipio de Pereira**

En el Municipio de Pereira, dando cumplimiento a lo establecido en el Manual de Políticas Contables, adoptado mediante Decreto 866 de 29 de diciembre de 2017, modificado por el Decreto 002 de 07 de enero de 2020, así como lo establecido en la Resolución 193 de 05 de mayo de 2016 "Por la cual se incorpora en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable" en su numeral 3.2.15 Depuración contable permanente y sostenible, se presentó en el mes de enero de 2020 baja en cuentas debido a la cancelación de saldos y reservas excepcionales y cuentas por pagar con cargo al presupuesto de la vigencia fiscal 2018 realizada por la Secretaria de Hacienda el día 10 de enero, dado que las obligaciones contraídas en la vigencia 2018 expiraron al cierre de la vigencia 2019 de conformidad con el artículo 106 del Acuerdo No. 8 de 2014 (Estatuto Orgánico de Presupuesto), el cual establece "las reservas presupuestales y cuentas por pagar constituidas por el órgano competente del Presupuesto General del Municipio, que no se ejecuten durante el año de su vigencia fenecerán", y que fueron constituidas según resolución No. 346 de enero 18 de 2019 a cargo del presupuesto de la vigencia fiscal de 2018.

### **Transferencias por pagar**

Representa el valor de las obligaciones adquiridas por la entidad por concepto de los recursos que debe entregar sin contraprestación a otras entidades de Gobierno, los cuales están orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico

Por otra parte, se reconoce saldo por pagar por transferencia Carder por valor de \$2.618.043.568, correspondiente al 15% de los recaudos de Impuesto Predial conforme a lo establecido en el Estatuto Tributario Municipal y a la Resolución 593/2018 expedida por la Contaduría General de la Nación, el saldo reconocido corresponde al recaudo del cuarto trimestre de 2023, los cuales se giran en el mes de enero de 2024.

Al cierre de la vigencia no se presentan incumplimientos de pago de estas transferencias.

### **Saldos a Favor Impuestos**





Versión:

Fecha de vigencia:

Dentro de este grupo se encuentra los Saldos a Favor de Contribuyentes sobre los Impuestos Predial, Industria y comercio, Alumbrado Público y Valorización, los cuales son certificados por la Subsecretaria de Asuntos Tributarios, y deben ser solicitados directamente por los contribuyentes para su devolución efectiva.

A diciembre 31 de 2023, presentaba los siguientes saldos:

SALDO A FAVOR IMPUESTOS		2023
Predial		2.386.969.458,00
Industria y Comercio		17.987.184.457,00
Alumbrado Publico		342.308.202,00
Valorización Plan de Obras 2013 - 2015		4.944.377.532,00
Alumbrado Público No Regulado		2.255.699,00
TOTAL		25.663.095.348,00

Una de las variaciones más relevantes corresponde al aumento del 21% del Saldo a Favor de Impuesto Industria y Comercio como consecuencia de los incentivos otorgados en materia tributaria durante la vigencia 2022 y 2023 generando mayor recaudo de impuesto y por lo tanto aumento en el saldo a favor.

#### **Valorización Plan De Obras 0404 2013-2015**

Con respecto a los saldos de la Contribución Valorización del Plan de Obras 2013- 2015, el Municipio de Pereira ha realizado devolución a los contribuyentes los saldos que pagaron correspondiente a valorización, aplicando la Resolución N° 5449 del 05 de junio de 2018, por medio del cual se declara la pérdida de fuerza ejecutoria de la Resolución N° 367 del 16 de enero de 2015, teniendo en cuenta que existe suspensión provisional del Acuerdo N° 038/2013, según Auto Interlocutorio N° 136/2017, Medida de Control: Nulidad, Radicado 66001-33-33- 003-2017-00039-00 del Juzgado Cuarto Administrativo de Pereira.

Una vez el contribuyente realiza la reclamación por saldo a favor, se constituye cuenta por pagar y se realiza la respectiva devolución, igualmente el Contribuyente tiene la opción de solicitar dicho saldo como compensación de Impuesto Predial que posea a su cargo, se aprueban mediante resolución y se aplican en la cuenta del contribuyente, certificados por la Subsecretaria de Asuntos Tributarios.

Composición Agregadas

Concejo Municipal

Las cuentas por pagar están compuestas por valores que se deben pagar en el corto plazo.



Versión:

Fecha de vigencia:

Adquisición de bienes y servicios: comprende valores por pagar por concepto de servicio de internet.

Recursos a favor de terceros: Este componente está constituido por los valores pendientes de giro correspondientes a los excedentes presupuestales del año 2023. Además, incluye los rendimientos financieros generados por el Banco de Bogotá, los cuales no se incorporan como ingresos directos para la entidad, sino que se reintegran al Municipio de Pereira

Descuentos de nómina: Registra valores pendientes de pago por descuentos obligatorios de aportes a seguridad social, libranzas y embargos.

**Retención en la fuente:** La entidad realizó retenciones en la fuente a título de renta, IVA e industria y comercio por un valor total de \$24.545.000. Estos montos serán cancelados a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales y al Municipio de Pereira durante el mes de enero de 2024, de acuerdo con el calendario tributario establecido

**Impuestos y contribuciones:** La entidad según los acuerdos municipales determina y realiza el descuento por estampilla pro adulto mayor y pro cultura a los diferentes contratos. Por estos conceptos presenta recaudo pendiente de giro al Municipio de Pereira la suma de \$12.287.454.

**Otras cuentas por pagar:** La suma de \$232.162.093 consolida el valor de los cheques pendientes de cobro a diciembre 31 de 2023 por valor de \$204.068.367 más los aportes a entidades parafiscales y descuentos realizados a concejales para el pago de seguridad social.

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>446,320,750</b>	<b>161,152,746</b>	<b>285,168,004</b>
Adquisición de bienes y servicios nacionales	1,353,081	35,748,112	-34,395,031
Recursos a favor de terceros	171,137,724	90,666,472	80,471,252
Descuentos de nómina	4,835,398	110,557	4,724,841
Retencion en la fuente	24,545,000	18,549,885	5,995,115
Impuestos, contribuciones	12,287,454	5,941,774	6,345,680
Otras cuentas por pagar	232,162,093	10,135,946	222,026,147

## 21.1. Revelaciones generales

### 21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales



Versión:

Fecha de vigencia:

### ASOCIACIÓN DE DATOS

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
<b>ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIO</b>			<b>1,353,081.0</b>
<b>Bienes y servicios</b>			<b>1,353,081.0</b>
Nacionales	PN		0.0
Nacionales	PJ	1	1,353,081.0

Al cierre anual el saldo por pagar por adquisición de bienes y servicios estaba en la suma de \$1.353.081 por concepto de pago pendientes a prestador de servicio de internet.



Versión:

**21.1.5 recursos a favor de terceros**

Fecha de vigencia:

**ASOCIACIÓN DE DATOS**

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
<b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>			<b>171.137.724,0</b>
<b>Otros recursos a favor de terceros</b>			<b>171.137.724,0</b>
Nacionales	PN		
Nacionales	PJ	1	171.137.724,0
Extranjeros	PN		
Extranjeros	PJ		

**Recursos a favor de terceros**

La cuenta de recursos a reintegrar al Municipio de Pereira alcanza su monto más significativo, representado por los excedentes presupuestales del año 2023, los cuales ascienden a la suma de \$148.522.759.

**21.7 DESCUENTOS DE NOMINA**

Composición Agregadas

Concejo Municipal





Versión:

Fecha de vigencia:

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIÓNES	TASA DE INTERÉS (%)
				MÍNIMO	MÁXIMO		
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS				
<b>DESCUENTOS DE NÓMINA</b>			<b>4,835,398.0</b>				<b>0.0</b>
<b>Aportes a fondos pensionales</b>			<b>2,312,795.0</b>				<b>0.0</b>
Nacionales	PJ		2,312,795.0	1	1		0
<b>Aportes a seguridad social en salud</b>			<b>2,314,203.0</b>				<b>0.0</b>
Nacionales	PN						
Nacionales	PJ		2,314,203.0	1	1		
<b>Otros descuentos de nómina</b>			<b>208,400.0</b>				<b>0.0</b>
Nacionales	PN						
Nacionales	PJ		208,400.0	1	1		

Los salarios de los funcionarios son sometidos a descuentos de aportes obligatorios a salud y pensión valores que posteriormente son girados al operador.

## NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS

### Composición Municipio de Pereira

Se denominan beneficios a empleados aquellas cuentas que representan las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que la entidad proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normativa vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio. También incluye las obligaciones pensionales que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por la entidad.

Los beneficios a empleados del Municipio de Pereira para el periodo informado están conformados por: Beneficios a corto plazo, beneficios a largo plazo y beneficios pos empleo. Los anteriores grupos se encuentran cuantificados de la siguiente forma para el periodo comparativo 2023-2022:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>27.311.135.878</b>	<b>20.240.472.172</b>	<b>7.070.663.706</b>
Beneficios a los empleados a corto plazo	20.103.836.494	15.723.606.944	4.380.229.550
Beneficios a los empleados a largo plazo	7.207.299.384	4.516.865.228	2.690.434.156



Versión:

Fecha de vigencia:

El reconocimiento de los Beneficios a Empleados se realiza mensualmente a través del sistema integrado de información financiera SIIF en el módulo de recursos humanos, para cada una de las nóminas del Municipio de Pereira como son la Nómina Sector Central (compuesta por Administrativos, Obreros, Banda Sinfónica -Músicos-, Pensionados y Aprendices SENA) y la Nómina Educación (compuesta por Docentes y Administrativos de la Secretaría de Educación). La integración de los saldos a la contabilidad es de forma automática a través de la parametrización en el módulo financiero.

Los descuentos sobre la nómina para aportes a pensiones (AFP) y aportes a salud (EPS) de empleados son administrados por la Dirección Operativa de talento Humano con integración automática a la contabilidad del Municipio y trasladados a las respectivas entidades a través del encargo fiduciario.

### Detalle de Beneficios y Plan de Activos

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>411.627.782.424</b>	<b>410.347.238.996</b>	<b>1.280.543.428</b>
Beneficios a los empleados a corto plazo	20.103.836.494	15.723.606.944	4.380.229.550
Beneficios a los empleados a largo plazo	7.207.299.384	4.516.865.228	2.690.434.156
Beneficios posempleo - pensiones	384.316.646.546	390.106.766.824	-5.790.120.278,00
Otros beneficios posempleo			0,00
<b>PLAN DE ACTIVOS</b>	<b>173.959.596.094</b>	<b>134.333.722.622</b>	<b>39.625.873.472,74</b>
Para beneficios a los empleados a largo plazo			0,00
Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual			0,00
Para beneficios posempleo	173.959.596.094	134.333.722.622	39.625.873.472,74
<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>237.668.186.330</b>	<b>- 118.610.115.678</b>	<b>356.278.302.007,26</b>
A corto plazo	411.627.782.424	15.723.606.944	395.904.175.480,00
A largo plazo		-	0,00
Por terminación del vínculo laboral o contractual	-	-	0,00
Posempleo	- 173.959.596.094	- 134.333.722.622	-39.625.873.472,74

#### 22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo



Versión:

Fecha de vigencia:

DESCRIPCIÓN	SALDO
CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>20.103.836.494</b>
Nómina por pagar	-
Cesantías	3.835.131.212
Intereses sobre cesantías	449.374.217
Vacaciones	6.731.708.301
Prima de vacaciones	3.818.981.644
Prima de servicios	4.100.612.596
Prima de navidad	
Licencias	
Bonificaciones	478.126.868
Otras primas	689.901.656
Primas Extralegales	522.417.872
Prima de Alimentación	167.483.784

Los beneficios a corto plazo son aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios durante el período contable, y cuya la obligación de pago vence dentro de los doce meses siguientes al cierre de dicho periodo; estos beneficios se encuentran enmarcados en la ley o convenciones colectivas celebradas entre el Municipio de Pereira y los Trabajadores.

El valor que representa este tipo de obligaciones al 31 de diciembre de 2023 es de \$20.103.836.494, discriminados de la siguiente manera:

#### **Nomina por pagar**

La variación corresponde a ajuste por reversa inicial solicitada de aportes voluntarios a fondos pensionales por valor de \$1.059.805.746 de la nómina docentes del mes de septiembre y octubre de 2022 con el fin de realizar ajustes presupuestales de acuerdo con la solicitud realizada de parte de la Dirección de Talento Humano del sector en el mes de diciembre de 2022, esto debido a que del ajuste solicitado no correspondía a un pasivo por nómina de aportes voluntarios no deducidos a reembolsar, por lo tanto se reverso el ajuste inicial.

#### **Cesantías ley 100 empleados**

La variación corresponde a la modificación en la base del cálculo en formulación, a partir del mes de enero de 2022, para el reconocimiento automático de las provisiones, lo cual estaba provocando una subestimación de esta obligación en dicho periodo. Para el periodo actual la dependencia a cargo certificó al corte de diciembre de 2023 el saldo de esta prestación, el cual fue ajustado por segunda vez en el presente año con base al mismo; el primer ajuste fue realizado al corte del mes de septiembre de 2023.

#### **Cesantías ley 100 empleados educación**



Versión:

Fecha de vigencia:

La variación corresponde a reconocimiento de este beneficio con corte a diciembre de 2023 certificado por la Secretaría de Educación mediante SAIA 5427 del 22 de febrero de 2024 dando cumplimiento al instructivo 001 de del 12 de diciembre de 2023 de la Contaduría General de la Nación y a lo dispuesto en el Manual de Políticas Contables.

**Cesantías ley 100 FLS**

La variación corresponde a reconocimiento de este beneficio con corte a diciembre de 2023 certificado por la Dirección de Talento Humano de la Secretaría Administrativa mediante SAIA 1627 del 15 de febrero de 2024 dando cumplimiento al instructivo 001 de del 12 de diciembre de 2023 de la Contaduría General de la Nación y a lo dispuesto en el Manual de Políticas Contables.

**Intereses sobre cesantías ley 100**

La variación corresponde a reconocimiento de este beneficio con corte a diciembre de 2023 certificado por la Dirección de Talento Humano de la Secretaría Administrativa mediante SAIA 1627 del 15 de febrero de 2024 dando cumplimiento al instructivo 001 de del 12 de diciembre de 2023 de la Contaduría General de la Nación y a lo dispuesto en el Manual de Políticas Contables.

**Vacaciones empleadas**

La variación corresponde a reconocimiento de este beneficio con corte a diciembre de 2023 certificado por la Dirección de Talento Humano de la Secretaría Administrativa mediante SAIA 1627 del 15 de febrero de 2024 dando cumplimiento al instructivo 001 de del 12 de diciembre de 2023 de la Contaduría General de la Nación y a lo dispuesto en el Manual de Políticas Contables.

**Vacaciones FLS**

La variación corresponde a reconocimiento de este beneficio con corte a diciembre de 2023 certificado por la Dirección de Talento Humano de la Secretaría Administrativa mediante SAIA 1627 del 15 de febrero de 2024 dando cumplimiento al instructivo 001 de del 12 de diciembre de 2023 de la Contaduría General de la Nación y a lo dispuesto en el Manual de Políticas Contables.

**Prima de vacaciones empleados**

La variación corresponde a reconocimiento de este beneficio con corte a diciembre de 2023 certificado por la Dirección de Talento Humano de la Secretaría Administrativa mediante SAIA 1627 del 15 de febrero de 2024 dando cumplimiento al instructivo 001 de del 12 de diciembre de 2023 de la Contaduría General de la Nación y a lo dispuesto en el Manual de Políticas Contables.

**Prima de vacaciones FLS**

La variación corresponde a reconocimiento de este beneficio con corte a diciembre de 2023 certificado por la Dirección de Talento Humano de la Secretaría Administrativa mediante





Versión:

Fecha de vigencia:

SAIA 1627 del 15 de febrero de 2024 dando cumplimiento al instructivo 001 de del 12 de diciembre de 2023 de la Contaduría General de la Nación y a lo dispuesto en el Manual de Políticas Contables.

**Prima de servicios empleados**

La variación corresponde a reconocimiento de este beneficio con corte a diciembre de 2023 certificado por la Dirección de Talento Humano de la Secretaria Administrativa mediante SAIA 1627 del 15 de febrero de 2024 dando cumplimiento al instructivo 001 de del 12 de diciembre de 2023 de la Contaduría General de la Nación y a lo dispuesto en el Manual de Políticas Contables.

**Prima de servicios FLS**

La variación corresponde a reconocimiento de este beneficio con corte a diciembre de 2023 certificado por la Dirección de Talento Humano de la Secretaria Administrativa mediante SAIA 1627 del 15 de febrero de 2024 dando cumplimiento al instructivo 001 de del 12 de diciembre de 2023 de la Contaduría General de la Nación y a lo dispuesto en el Manual de Políticas Contables.

**Prima de navidad empleados**

La variación corresponde a reconocimiento de este beneficio con corte a diciembre de 2023 certificado por la Dirección de Talento Humano de la Secretaria Administrativa mediante SAIA 1627 del 15 de febrero de 2024 dando cumplimiento al instructivo 001 de del 12 de diciembre de 2023 de la Contaduría General de la Nación y a lo dispuesto en el Manual de Políticas Contables.

**Prima de navidad FLS**

La variación corresponde a reconocimiento de este beneficio con corte a diciembre de 2023 certificado por la Dirección de Talento Humano de la Secretaria Administrativa mediante SAIA 1627 del 15 de febrero de 2024 dando cumplimiento al instructivo 001 de del 12 de diciembre de 2023 de la Contaduría General de la Nación y a lo dispuesto en el Manual de Políticas Contables.

**Bonificación por servicios educación**

La variación corresponde a reconocimiento de este beneficio con corte a diciembre de 2023 certificado por la Secretaria de Educación mediante SAIA 5427 del 22 de febrero de 2024 dando cumplimiento al instructivo 001 de del 12 de diciembre de 2023 de la Contaduría General de la Nación y a lo dispuesto en el Manual de Políticas Contables.

**Bonificaciones por recreación FLS**

La variación corresponde a reconocimiento de este beneficio con corte a diciembre de 2023 certificado por la Dirección de Talento Humano de la Secretaria Administrativa mediante SAIA 1627 del 15 de febrero de 2024 dando cumplimiento al instructivo 001 de del 12 de diciembre de 2023 de la Contaduría General de la Nación y a lo dispuesto en el Manual de Políticas Contables.



Versión:

Fecha de vigencia:

### **Bonificaciones por servicios FLS**

La variación corresponde a reconocimiento de este beneficio con corte a diciembre de 2023 certificado por la Dirección de Talento Humano de la Secretaria Administrativa mediante SAIA 1627 del 15 de febrero de 2024 dando cumplimiento al instructivo 001 de del 12 de diciembre de 2023 de la Contaduría General de la Nación y a lo dispuesto en el Manual de Políticas Contables.

### **Primas extralegales**

La variación corresponde a reconocimiento de este beneficio con corte a diciembre de 2023 certificado por la Dirección de Talento Humano de la Secretaria Administrativa mediante SAIA 1627 del 15 de febrero de 2024 dando cumplimiento al instructivo 001 de del 12 de diciembre de 2023 de la Contaduría General de la Nación y a lo dispuesto en el Manual de Políticas Contables.

### **Prima de alimentación**

La variación corresponde a reconocimiento de este beneficio con corte a diciembre de 2023 certificado por la Dirección de Talento Humano de la Secretaria Administrativa mediante SAIA 1627 del 15 de febrero de 2024 dando cumplimiento al instructivo 001 de del 12 de diciembre de 2023 de la Contaduría General de la Nación y a lo dispuesto en el Manual de Políticas Contables.

### **Beneficios a Empleados Pagados Por Anticipado**

Al 31 de diciembre de cada periodo en el Municipio de Pereira se reconoce como pagos por anticipado los beneficios a empleados correspondiente a vacaciones de los músicos pertenecientes a la Banda Sinfónica, puesto que cada año disfrutan de vacaciones colectivas; razón por la cual no cumple la regla general de ser disfrutadas al cumplir el periodo correspondiente (un año de servicios prestados); en el momento que el Municipio de Pereira efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, se medirá por el valor equivalente a la proporción de las condiciones no cumplidas con respecto al beneficio total recibido por el empleado, en tal sentido, los pagos realizados en forma anticipada (vacaciones anticipadas en este caso) se reconocen como activo por beneficios a empleados la proporción no cumplida por parte del empleado, y en la medida que se cumplan las condiciones se debe reconocer el gasto disminuyendo dicho activo por beneficios a empleados.

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
<b>Bienes y servicios pagados por anticipado</b>	<b>125.433.315,00</b>	-	<b>125.433.315,00</b>
Vacaciones anticipadas	40.053.525,00	-	40.053.525,00
Prima de vacaciones anticipadas	81.848.505,00	-	81.848.505,00
Bonificación por recreacion anticipadas	3.531.285,00	-	3.531.285,00



Versión:  
Otras Revelaciones

Fecha de vigencia:

Para el cierre de la vigencia se realizaron los ajustes correspondientes en los beneficios a empleados de corto plazo de acuerdo con los reportes de reconocimiento mensual de los beneficios a empleados detallados de parte del proveedor tecnológico SIIFWEB, y a la conciliación con los pagos realizados durante la vigencia.

Se realizaron los respectivos ajustes a los saldos de beneficios acorde a las certificaciones enviadas por las dependencias responsables del proceso dando cumplimiento a lo establecido en el al instructivo 001 de del 12 de diciembre de 2023 de la Contaduría General de la Nación y a lo dispuesto en el Manual de Políticas Contables.

No se recibió de parte de las dependencias de talento humano detalle por el total de capacitaciones realizadas a los empleados durante la vigencia, ni explicación de la metodología que sustenta la estimación de los beneficios otorgados a los empleados por incentivos, si hubiere en algún caso.

#### 22.1.2. Entidades Agregadas

##### Concejo Municipal

CONCEPTO	2.023	2.022	VALOR VARIACIÓN
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>159.591.941</b>	<b>104.051.838</b>	<b>55.540.103</b>
Beneficios a los empleados a corto plazo	159.591.941	104.051.838	55.540.103
Beneficios a los empleados a largo plazo	-	-	-
Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	-	-	-
Beneficios posempleo - pensiones	-	-	-
Otros beneficios posempleo	-	-	-
<b>PLAN DE ACTIVOS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Para beneficios a los empleados a largo plazo	-	-	-
Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual	-	-	-
Para beneficios posempleo	-	-	-
<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>159.591.941</b>	<b>104.051.838</b>	<b>55.540.103</b>
A corto plazo	159.591.941	104.051.838	55.540.103
A largo plazo	-	-	-
Por terminación del vínculo laboral o contractual	-	-	-
Posempleo	-	-	-

#### Beneficios a los empleados a corto plazo



Versión:

Fecha de vigencia:

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
<b>2.5.11</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>159.591.941</b>
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	-
2.5.11.02	Cr	Cesantías	46.993.279
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	32.717.159
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	23.316.367
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	10.145.470
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	
2.5.11.08	Cr	Licencias	
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	13.105.761
2.5.11.10	Cr	Otras primas	
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	252.100,0
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	6.816.825,0
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	20.606.280,0
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	5.638.700,0

#### Información adicional:

- Al finalizar el año 2023 los beneficios a los empleados pendientes de pago son los siguientes:

**Cesantías:** prestación social que debe ser consignada en el fondo seleccionado por el funcionario y tiene como fecha máxima el 14 de febrero de 2024.

**Vacaciones:** derecho a descanso remunerado que tienen los funcionarios

**Prima de vacaciones:** Prestación social establecida para los funcionarios y que se otorga con las vacaciones.

**Prima de servicios:** prestación social que se cancela en el mes de julio de 2024 y al cerrar el año cuenta con un valor acumulado correspondiente al segundo semestre del año.

**Bonificaciones:** Los funcionarios de la entidad tienen derecho a la bonificación por servicios prestados que se les otorga al cumplir un año de vinculación y la bonificación por recreación que se otorga con las vacaciones.

- Al cierre se debían aportes a seguridad social por los empleados que se cancelan en el mes de enero de 2024.
- El personal con vínculo laboral se encuentra bajo la ley 100 de 1993 por tanto su sistema pensional está a cargo de fondos de pensión; por esta razón la entidad no presenta valores como beneficio post empleo.





Versión:

Fecha de vigencia:

- La entidad posee una mesa directiva en la cual únicamente el secretario general recibe una compensación, el concluyó el 31 de diciembre de 2023 su vínculo, y la liquidación de su contrato fue debidamente efectuada en tiempo y forma. Por consiguiente, al finalizar el periodo contable, no existía ningún pendiente por conceptos económicos a su favor.

## 22.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo

DETALLE	BENEFICIOS	OTROS BENEFICIOS A		TOTAL	
	PRIMAS	CESANTIAS RETROACTIVAS ADMON	CESANTIAS RETROACTIVAS EDUCACION	VALOR	% FINANC
VALOR EN LIBROS (pasivo)	33.954.940	6.222.585.417	950.759.027	7.207.299.384,0	
PLAN DE ACTIVOS	33.954.940	2.408.451.785	808.272.426	3.250.679.151,0	45,1
Efectivo y equivalentes al efectivo	33.954.940	2.408.451.785	808.272.426	3.250.679.151,0	
VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS	0,0	3.814.133.632,0	142.486.601,0	3.956.620.233,0	

### Los beneficios a largo plazo

son aquellos diferentes de los de corto plazo, del pos-empleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

### Primas

Corresponden a las primas por antigüedad de los obreros reconocidas de acuerdo con las condiciones pactadas en los acuerdos celebrados entre los mismos y el Municipio de Pereira.

### Cesantías Retroactivas

Corresponden a las cesantías retroactivas tanto para los empleados del Nivel Central, Obreros como los empleados de Educación, amparados bajo la normatividad existente anterior a la Ley 100 de 1993; las cuales son canceladas en el momento que el empleado solicite un retiro parcial o el pago final cuando se da por terminado el vínculo laboral entre el empleado y el Municipio de Pereira.

Este tipo de pasivo es financiado con recursos propios para los empleados del Nivel Central y con recursos de Sistema General de Participaciones (SGP) para los empleados de Educación.

### Otras Revelaciones

Corresponde al plan de activos para cubrir el 45,1% de las obligaciones desprendidas por este tipo de beneficios clasificado en su totalidad como Efectivo y Equivalente al Efectivo lo correspondiente al saldo total de la cuenta de ahorros Bancolombia Nro. 001-170494-04.

Versión:

Fecha de vigencia:

### 22.3. Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual

Los beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual son aquellos a los cuales el Municipio de Pereira está comprometido 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. Para los periodos informados el Municipio de Pereira no cuenta con saldos por pasivos de este tipo.

### 22.4. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>384.316.646.546,00</b>	<b>390.106.766.824,00</b>	<b>-5.790.120.278,00</b>
Beneficios a los empleados a corto plazo			0,00
Beneficios a los empleados a largo plazo			0,00
Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual			0,00
Beneficios pos empleo - pensiones	384.316.646.546,00	390.106.766.824,00	-5.790.120.278,00
Otros beneficios pos empleo			0,00
<b>PLAN DE ACTIVOS</b>	<b>173.399.242.396,00</b>	<b>134.333.373.262,00</b>	<b>39.065.869.134,00</b>
Para beneficios a los empleados a largo plazo			0,00
Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual			0,00
Para beneficios pos empleo	173.399.242.396,00	134.333.373.262,00	39.065.869.134,00
<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>210.917.404.150,00</b>	<b>255.773.393.562,00</b>	<b>-44.855.989.412,00</b>
A corto plazo	0,00	0,00	0,00
A largo plazo	0,00	0,00	0,00
Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
Pos empleo	210.917.404.150,00	255.773.393.562,00	-44.855.989.412,00



**Versión:**

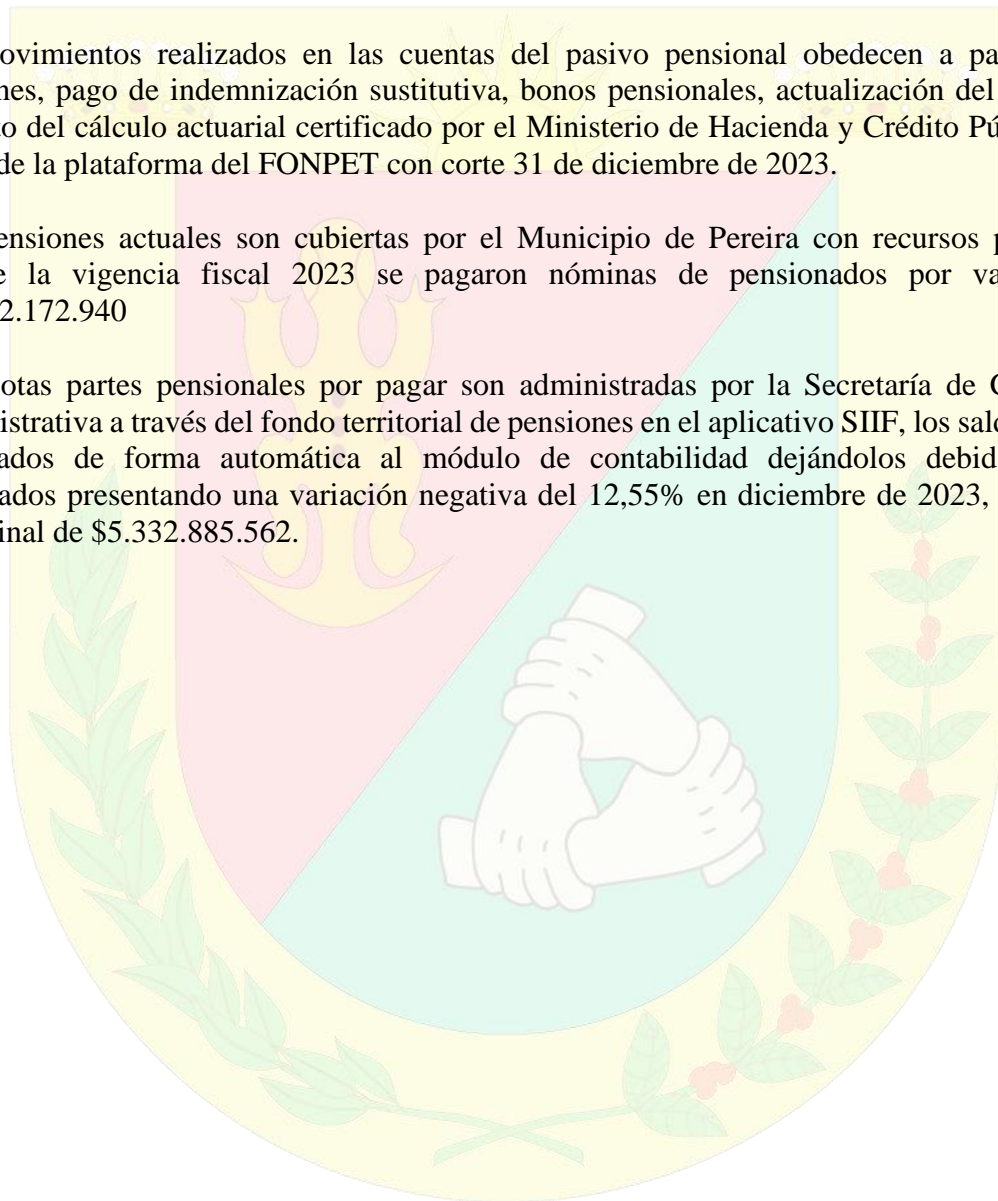
**Fecha de vigencia:**

La actualización del cálculo actuarial y el reconocimiento de su amortización, así como la conciliación de los activos administrados por FONPET se realizan con base en la información suministrada en la página web del Ministerio de Hacienda y Crédito Público en cumplimiento del procedimiento establecido por la Contaduría General de la Nación, en el mes de diciembre por el cambio de administración no se activó el usuario para realizar las consultas, por lo tanto la información suministrada corresponde al mes de noviembre.

Los movimientos realizados en las cuentas del pasivo pensional obedecen a pagos de pensiones, pago de indemnización sustitutiva, bonos pensionales, actualización del pasivo respecto del cálculo actuarial certificado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público a través de la plataforma del FONPET con corte 31 de diciembre de 2023.

Las pensiones actuales son cubiertas por el Municipio de Pereira con recursos propios durante la vigencia fiscal 2023 se pagaron nóminas de pensionados por valor de \$18.242.172.940

Las cuotas partes pensionales por pagar son administradas por la Secretaría de Gestión Administrativa a través del fondo territorial de pensiones en el aplicativo SIIF, los saldos son trasladados de forma automática al módulo de contabilidad dejándolos debidamente conciliados presentando una variación negativa del 12,55% en diciembre de 2023, con un saldo final de \$5.332.885.562.





Versión:

Fecha de vigencia:

CUOTAS PARTES POR PAGAR			
TERCERO	NOMBRE TERCERO	SALDO_ACTUAL	PART
8600138161	INSTITUTO SEGURO SOCIAL - ISS	3.547.577.012,00	66,52%
900474727	MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCION SOCIAL	1.681.697.620,00	31,53%
891480014	AEROPUERTO INTERNACIONAL MATECAÑA	46.211.283,00	0,87%
8999990285	MINISTERIO DE AGRICULTURA	24.446.005,00	0,46%
8002312357	HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN JORGE	16.635.925,00	0,31%
8900004328	UNIVERSIDAD DEL QUINDIO	8.311.151,00	0,16%
8001128062	FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA	6.950.972,00	0,13%
800099310	MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS	855.446,00	0,02%
8600029621	BANCAFE (BANCO CAFETERO EN LIQUIDACION )	200.148,00	0,00%
		<b>5.332.885.562,00</b>	<b>100%</b>

Fuente: balance de prueba - siifweb.pereira.gov.co

El Municipio de Pereira presenta cuotas partes por pagar con diferentes entidades públicas

De acuerdo con el artículo 4 de la Ley 1066/2006, las cuotas partes pensionales causaran un interés del DTF entre la fecha de pago de la mesada pensional y la fecha de reembolso por parte de la entidad concurrente. El derecho al recobro de las cuotas partes pensionales prescribirá a los tres (3) años siguientes al pago de la mesada pensional respectiva. La liquidación se efectuará con la DTF aplicable para cada mes de mora.

El Municipio de Pereira presenta en las cuotas partes por pagar 09 entidades públicas, las cuales su mayor participación son: el Instituto de Seguro Social con el 66,52% y Ministerio de Salud con el 31,53%

Revelaciones Calculo Actuarial





Versión:

Fecha de vigencia:

?

Nombre Entidad Territorial: PEREIRA Fecha de Corte: 30/12/2022 Tipo Entidad Territorial: TODOS Departamentos: TODOS

Consultar

Entidad Territorial	Nombre Entidad Territorial	Pasivo Pensional Total	Fecha de Corte del Pasivo	Aportes en Unidades Fonpet	Aportes en Pesos	Valor Otras Reservas	Fecha de Corte Reservas	Pasivo Pensional NO Provisionado	% Cubrimiento
88001	PEREIRA	390.108.766.824.00	31/12/2021	28.478.330.58	134.265.584.457.44	.00		255.841.182.366.58	34.42
	Gran Total:	390.108.766.824.00		28.478.330.58	134.265.584.457.44	.00		255.841.182.366.58	34.42

(\*) Pasivo Pensional en verificación

Fuente: [https://www.minhacienda.gov.co/FONPET\\_ENTES/consultasaldospasivos](https://www.minhacienda.gov.co/FONPET_ENTES/consultasaldospasivos)

El cálculo actuarial se actualiza a través de Pasivocol con la información suministrada por el Fondo Territorial de Pensiones de la Secretaría de Gestión Administrativa. Al cierre de la vigencia fiscal 2023 debido a usuario inactivo no se realizó la actualización en la página del Ministerio de Hacienda

El Municipio de Pereira con corte al 30 de septiembre de 2023 realizó la actualización del cálculo actuarial siendo el valor del pasivo pensional por un valor de \$390.106.766.824 con aportes de \$134.265.584.457 con un cubrimiento del 34.42%.

## NOTA 23. LITIGIOS Y DEMANDAS



Versión:  
23.1.1. Municipio de Pereira

Fecha de vigencia:

MUNICIPIO DE PEREIRA	
RELACIÓN DE LOS PROCESOS EN CONTRA DEL MUNICIPIO	
LITIGIOS EN CONTRA	
CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2023	
<b>SALDO INICIAL 01/01/2023</b>	<b>204.669.207.824</b>
MEDIO DE CONTROL	VALOR
ACCIÓN DE GRUPO	11.736.218
ADMINISTRATIVO	127.479.868
CONTRACTUAL	20.859.257.761
DIVISORIO	328.168.494
EJECUTIVO	23.507.199.991
EJECUTIVO LABORAL	27.497.392
EJECUTIVO CONTRACTUAL	9.917.671
ORDINARIO LABORAL	9.999.388.214
REINVINCATORIO	130.711.747
REPARACION DIRECTA	63.853.373.052
NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	78.794.981.143
SERVIDUMBRE	912.049.386
PAGO DE SENTENCIAS VIG 2023	12.836.071.949
SENTENCIAS POR PAGAR VIG 2024	115.649.100
RECUPERACIÓN SENTENCIAS VIG 2022	3.653.668.097
AJUSTE REALIZADO EN DICIEMBRE - MEDICIÓN POSTERIOR	3.653.668.097
<b>SALDO FINAL 31/12/2023</b>	<b>198.561.760.937</b>
Fuente: Anexo Operativo de Procesos Judiciales	

El saldo reconocido en los Estados Financieros por valor de \$198.561.760.937 por concepto de provisión de litigios y demandas corresponde a la estimación de las pretensiones de los demandantes valoradas y medidas por los apoderados de los procesos en contra del Municipio con corte a septiembre 30 de 2022 y certificada mediante oficio SAIA No 62137 del 30 de octubre de 2023 por la Secretaria Jurídica, dando cumplimiento a lo establecido en el manual



Versión:

Fecha de vigencia:

de políticas contables, el Anexo Operativo de Provisiones de Litigios y Demandas y su respectivo Manual para diligenciamiento, diseñado bajo los parámetros establecidos por la resolución 353 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado (ANDJE), utilizando la tasa de interés, la inflación, el tiempo esperado, la tasa de los TES establecidos por el Banco de la Republica y el criterio profesional de cada apoderado como lo indica el Anexo Operativo de Provisiones de Litigios y Demandas y su respectivo Manual.

En el Anexo Operativo de Provisiones Procesos Judiciales, la Secretaria Jurídica reportó, en total 2442 procesos, los cuales fueron sometidos a la evaluación con el criterio y experiencia profesional por parte de los apoderados del Municipio, para la medición acorde a lo estipulado en el Instructivo elaborado en concordancia al Manual de Políticas Contables y a la Resolución 353 de la ANDJE (Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado), 598 procesos corresponden a Pasivos Contingentes cuya probabilidad de pago es baja, 917 se reconocen como provisión y 927 procesos que al momento de la medición no representan un valor medible debido a que este se reconoce al momento del posible pago.

Estas mediciones se realizan una vez al año o cuando la Secretaria Jurídica tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente como lo indica el Manual de Políticas Contables.

Durante la vigencia se han cancelado procesos, de los cuales algunos cuentan con provisión reconocida de la medición anterior, y aquellos que no poseen provisión, se reconoce un mayor valor contra el gasto; para ello, de forma mensual se envía vía correo electrónico a la Dirección de Defensa Jurídica reporte de los procesos que fueron cancelados, con el fin de que informen a la Dirección Operativa de Contaduría, acerca de los procesos que con el pago efectuado se dan por terminados o aquellos que continúan.

Con la información anteriormente descrita, la Dirección Operativa de Contaduría, revisa los valores pagados en el mes contra el saldo registrado en el Anexo Operativo Provisiones Procesos Judiciales y se procede a efectuar el ajuste correspondiente, bien sea como reversión o reconocimiento de Provisión, puesto que en algunos casos el pago efectuado se realiza por menor o mayor valor del inicialmente reconocido; cabe aclarar que para aquellos procesos que continúan, no se realiza ajuste alguno, hasta tanto se realice una nueva medición.

En este sentido, durante la vigencia 2023 se reconoció gasto por pago de sentencias por valor de \$7.530.077.509, los cuales no se encontraban provisionados en el Anexo Operativo Provisiones Procesos Judiciales.

#### Otras Revelaciones

De acuerdo con medición realizada de los procesos en contra del Municipio descrita anteriormente, se presenta disminución de provisión por valor de \$3.653.668.097 los cuales se reconocen menor valor del ingreso del periodo, efecto netamente contable acorde a lo estipulado en el Nuevo Marco Normativo para entidades de Gobierno.



Versión:

Fecha de vigencia:

Cabe mencionar que las fechas probables de fallo son determinadas por estimación de los apoderados del Municipio, en algunos procesos no se cuenta con fecha probable de fallo ni valor de pretensiones debido a que están surgen en el momento que el juez ordene al Municipio pagar saldos por estos procesos.

## NOTA 24. OTROS PASIVOS

### Composición Municipio de Pereira

Este grupo comprende el conjunto de cuentas que se derivan de obligaciones a cargo del Municipio de Pereira, contraídas en desarrollo de actividades que por su naturaleza especial no pueden ser incluidas apropiadamente en los demás grupos del pasivo.

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones contraídas por la entidad en desarrollo de sus actividades y que no han sido incluidas en otro grupo.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>295.634.485.449,07</b>	<b>329.778.704.685,43</b>	<b>-34.144.219.236,36</b>
Avances y anticipos recibidos	609.201.708,00	609.201.708,00	0,00
Ingresos recibidos por anticipado	1.133.320.236,00	290.202.597,00	843.117.639,00
Retenciones y anticipo de impuestos	290.337.269.354,00	307.868.467.738,00	-17.531.198.384,00
Otros pasivos diferidos	3.554.694.151,07	21.010.832.642,43	-17.456.138.491,36

### Avances y Anticipos Recibidos

Representa el valor de los pagos recibidos de manera anticipada por la entidad en desarrollo de su actividad, los cuales se reconocen como ingresos en los periodos en los que se produce la contraprestación en bienes o servicios.

### Ingresos recibidos por Anticipado

Representa el valor de los pagos recibidos de manera anticipada por la entidad en desarrollo de su actividad, entre ellos, el rubro más importante es:

### Fiduprevisora aportes docentes

Corresponde a Reclasificaciones de la cuenta por pagar de Aportes docentes y aportes patronales, de acuerdo con el procedimiento aplicable en las cuentas sin situación de fondos de la secretaria de Educación, se debe registrar según sea el caso una cuenta por pagar o una cuenta por cobrar de la Fiduprevisora al Ministerio de Educación; la variación obedece a que en la vigencia 2023 se presentó mayores diferencias en los recursos sin situación de fondos, con respecto a la vigencia 2022.

### Retenciones y Anticipos de Impuestos

Representa el valor de los pagos recibidos por concepto de impuestos, los cuales se reconocen como ingresos en los periodos en los que se produce la contraprestación.

### Otros Pasivos Diferidos





Versión:

Fecha de vigencia:

Representa el valor de los pagos recibidos de manera anticipada por la entidad en desarrollo de convenios con diferentes entidades públicas y privadas, los cuales se reconocen como ingresos en los periodos en los que se produce la la contraprestación en bienes o servicios.

### Otros ingresos recibidos por anticipado

De acuerdo al procedimiento aplicable en las cuentas sin situación de fondos de la secretaria de Educación, la cuenta otros ingresos recibidos por anticipado corresponde a reclasificaciones que se registran mensualmente de la cuenta por pagar de aportes docentes y aportes patronales, por las diferencias que se presentan entre los valores reconocidos del PAC Educación que son transferidos directamente por el Ministerio de Educación a la Fiduprevisora mensualmente y las órdenes de pago elaboradas por la secretaria de Educación para legalizar los descuentos docentes y patronales de la seguridad social.

La variación obedece que en la vigencia 2023 quedo un saldo pendiente por conciliar con la Fiduprevisora, la cual se legaliza en la vigencia 2024.

Composición Agregadas

Secretaria de Educación

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>200.762.209</b>	<b>614.349.390</b>	<b>-413.587.181</b>
Ingresos recibidos por anticipado	24.820.368	719.896	24.100.472
Otros pasivos diferidos	175.941.841	613.629.494	-437.687.653

Estos son recursos recibidos por anticipado producto de la autorización de transferencias del ente territorial, recursos con destinación específica para atender necesidades de algunas Instituciones Educativas, las cuales se ejecutarán en la vigencia siguiente.

Los otros pasivos diferidos corresponden a registro de ingresos por transferencias condicionadas en especial giros del ente territorial al final de la vigencia 2023, los cuales no fue posible su ejecución en cumplimiento del calendario escolar.

## NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

### 25.1. ACTIVO CONTINGENTE



Versión:

Fecha de vigencia:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>45.952.188.059</b>	<b>0</b>	<b>45.952.188.059</b>
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	45.952.188.059	0	45.952.188.059

Un activo contingente 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.

Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros.

Los activos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. 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.

A continuación, se detalla el valor con corte a 31 de diciembre:

CONCEPTO	2.023	CANTIDAD (Procesos o casos)
	VALOR EN LIBROS	
<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>45.952.188.059</b>	<b>2</b>
<b>Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos</b>	<b>45.952.188.059</b>	<b>2</b>
Laborales	1.738.188.059	1
Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	44.214.000.000	1

Municipio de Pereira, reconoce como activo contingente según lo informado por la Dirección Operativa de Talento Humano dependiente de la Secretaría de Gestión Administrativa mediante SAIA No. 6306 de 13 de febrero de 2023, denuncia ante la Fiscalía General de la Nación por delitos por presunto detrimento al patrimonio con cargo a un empleado en liquidación de cesantías administradas por el Fondo Nacional del Ahorro ascendiendo a un monto de \$1.738.188.058.

Al cierre de la vigencia, de acuerdo a lo reportado por la Dirección de Defensa jurídica, se revela información relacionada con litigio a favor del Municipio de Pereira en contra de la Sociedad Energía y Alumbrado de Pereira S.A. E.S.P. ENELAR con radicado 002-2022 por valor de \$44.214.000.000, el cual se encuentra en proceso de conciliación, para ello en el mes de noviembre de 2023 se llevó a cabo proceso de conciliación y arbitraje mediante el Tribunal de Arbitraje de la Cámara de Comercio de Pereira, donde se fijaron pagar honorarios



Versión:

Fecha de vigencia:

por concepto de arbitraje por valor de \$2.967.864.750 los cuales debían ser cancelados en partes iguales por las partes involucradas (Municipio y Enelar).

Al cierre de la vigencia, se evidenció que el Municipio de Pereira giro la totalidad de los honorarios mediante 2 órdenes de pago por valor de \$1.483.932.375 cada una, orden de pago 37691 de 27/11/2023 y 38406 de 02/12/2023 los cuales se reconocen como recursos entregados en administración, debido a que en la vigencia 2024 el Tribunal de Arbitraje emitirá la factura correspondiente para legalizar los recursos; por otra parte el Municipio de Pereira deberá adelantar las gestiones pertinentes para realizar el cobro a Enelar correspondiente al pago de honorarios.

## 25.2 PASIVOS CONTINGENTES

### 25.2.1. Municipio De Pereira

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>118.235.387.241</b>	<b>430.038.977.699</b>	<b>- 311.803.590.458</b>
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	102.945.523.946	414.749.114.404	- 311.803.590.458
Otros pasivos contingentes	15.289.863.295	15.289.863.295	-

La variación de esta cuenta obedece a la medición realizada a los procesos en contra del Municipio acorde a lo estipulado en el Manual de Políticas Contables, al Anexo Operativo de procesos en contra diseñado en concordancia a los parámetros establecidos en la resolución 353 de noviembre de 2016 por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica, el cual fue diligenciado por los apoderados de los procesos y certificados por la Secretaría Jurídica con corte a septiembre 30 de 2023; los saldos de esta cuenta representan los procesos en contra del Municipio cuya probabilidad de pérdida a la fecha de medición es medio-baja, razón por la cual se evidencia que el saldo durante la vigencia no genera movimientos relevantes, debido a que la medición se realiza una vez al año o cuando algunos de los procesos cambia de probabilidad acorde a información suministrada por la Dirección de Defensa Jurídica.

#### 25.1.1.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes



Versión:

Fecha de vigencia:

CONCEPTO	2023	CANTIDAD (Procesos o casos)
	VALOR EN LIBROS	
<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>118.235.387.240,6</b>	<b>598</b>
<b>Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos</b>	<b>102.945.523.946,0</b>	<b>598</b>
Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	102.945.523.946	598
Sentencias en contra	102.945.523.946	598
<b>Otros pasivos contingentes</b>	<b>15.289.863.295</b>	-
Garantías y avales otorgados	15.289.863.295	-
Otros pasivos contingentes	-	-

A 31 de diciembre de 2023 presenta saldo por valor de \$102.945.523.946 correspondientes a 598 procesos cuya probabilidad de pago es baja, de acuerdo a la medición realizada con corte a septiembre 30, reconocimiento que no afecta los resultados del ejercicio toda vez que se encuentran reconocidos en cuentas de orden.

## NOTA 27. PATRIMONIO

Composición Municipio De Pereira

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan el capital de las entidades de gobierno; la prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social; el resultado del ejercicio; los resultados de ejercicios anteriores; las reservas; y las ganancias o pérdidas de algunos activos o pasivos cuyas variaciones se reconocen directamente en el patrimonio.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>2,756,992,802,695.00</b>	<b>2,056,376,088,336.00</b>	<b>700,616,714,359.00</b>
Capital fiscal	1,372,149,663,004.00	1,372,149,663,004.00	0.00
Resultados de ejercicios anteriores	588,581,137,898.00	(63,515,226,975.00)	652,096,364,873.00
Resultado del ejercicio	657,064,288,664.00	610,811,603,026.00	46,252,685,638.00
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	111,299,403,551.00	114,617,264,299.00	(3,317,860,748.00)
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	85,625,714,533.00	80,040,189,937.00	5,585,524,596.00
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	(57,727,404,955.00)	(57,727,404,955.00)	0.00

### Capital fiscal





Versión:

Fecha de vigencia:

Dentro de esta cuenta se reconocen los ajustes por saneamiento contable representados en impactos patrimoniales negativos y positivos de los ajustes realizados por el Municipio de Pereira durante el proceso de depuración contable de la vigencia 2021 y anteriores acorde a lo contemplado en el Numeral 32.15 de la Resolución 193 de 2016 emitida por la Contaduría General de la Nación.

**CAPITAL FISCAL.** Esta cuenta refleja un saldo de \$1.372.149.663.004. Para el periodo objeto de revelación, no se presentó ninguna variación absoluta en esta cuenta.

Entre los temas más relevantes se encuentra la depuración de la cartera del Municipio de Pereira por concepto de impuesto predial unificado, impuesto de Industria y comercio y que fueron aprobadas por el Comité de sostenibilidad contable del Municipio de Pereira, soportadas por actas del comité y resoluciones que se dieron a lo largo de la vigencia 2023, a continuación, se relacionan:

**MUNICIPIO DE PEREIRA**  
**RELACION DE APROBACIONES DE COMITES DE SOSTENIBILIDAD**  
**2023**

Acta	fecha	resolucion	fecha	Predial	Industria	alumbrado No Regulado	alumbrado Regulado	otras	Total
1	2023/03/09	2426	2023/03/30	161,613,121					161,613,121
2	2023/05/17	4647	2023/06/08			143,782,463	20,721,977	2,436,741,435	2,601,245,875
3	2023/06/22	6374	2023/08/03	175,856,343	274,037,919		38,670,039		488,564,301
4	2023/07/25	6785	2023/08/11		213,450,025		149,486,402		362,936,427
5	2023/02/14	13568	2023/12/26	<b>Aprobación Porcentajes de Deterioro</b>					
<b>TOTAL</b>				<b>337,469,464</b>	<b>487,487,944</b>	<b>143,782,463</b>	<b>208,878,418</b>	<b>2,436,741,435</b>	<b>3,614,359,724</b>

Para la presente vigencia se realizaron 5 comités 4 ordinarios y 1 extraordinario, donde el Comité de sostenibilidad contable del Municipio de Pereira aprobó depuración de saldos de los impuestos Alumbrado Público, Predial e Industria y Comercio por valor de \$3.614.359.724.

Se registró la depuración permanente y sostenible establecida en el numeral 32.15 del anexo de la Resolución 193/2016 expedida por la CGN, aprobado en Comité de Sostenibilidad Contable mediante acta 02 de 17 de mayo de 2023, y en el artículo séptimo de la Resolución 4647 de 08 de junio de 2023, se realizó ajuste por actualización del inventario en cumplimiento del instructivo Ni 0002 de 2015 y concepto de la CGN 20231100000271 de 2023, ajuste contable de la cuenta No 138490007\_ Otros Deudores, de acuerdo análisis por cada tercero, para el mes de septiembre de 2023 de acuerdo a liquidación de contrato del salo que quedó pendiente por pagar por este tercero por el tiempo de registro de esta cuenta por cobrar prescribe dicho cobro, gastos dejados de contabilizar del mes de octubre de 2022 encargo fiduciario Colpatria 3428-5 y depuración de los saldos de las cuentas de las estampillas por concepto de cuentas que fenecieron de vigencias anteriores.



Versión:

Fecha de vigencia:

### **Resultados de ejercicios anteriores**

Representa el valor del resultado acumulado de ejercicios anteriores que está pendiente de distribución o de ser absorbido.

### **Resultado del ejercicio**

Representa el valor del resultado obtenido por la entidad, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo contable.

La variación de este grupo se presenta como resultado de las operaciones de la vigencia 2023, el municipio de Pereira presenta un excedente de \$657.064.288.664, con un aumento de \$46.252.685.638 en relación con el periodo anterior de la vigencia 2022.

### **Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas**

Representa el valor de las ganancias o pérdidas de las inversiones en controladas por las variaciones patrimoniales de la empresa controlada, que se originan en partidas diferentes de los resultados, las variaciones del capital o las reclasificaciones de partidas patrimoniales.

Estos valores se registran por la aplicación del método de participación patrimonial de las inversiones que el municipio de Pereira posee en inversiones controladas.

### **Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas**

Representa el valor de las ganancias o pérdidas de las inversiones en asociadas generadas por las variaciones patrimoniales de la empresa asociada, que se originan en partidas diferentes de los resultados, las variaciones del capital o las reclasificaciones de partidas patrimoniales.

Estos valores se registran por la aplicación del método de participación patrimonial de las inversiones que el municipio de Pereira posee en inversiones en Asociadas.

### **Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados**

Representa el valor acumulado de las variaciones del pasivo por beneficios posempleo, originadas por nueva información y los efectos de los cambios en las suposiciones actuariales, y del plan de activos para beneficios posempleo, por las ganancias o pérdidas realizadas o no realizadas que estos generen.

Para el periodo objeto de revelación, no se presentó ninguna variación absoluta en esta cuenta.

Versión:  
Composición agregadas

Fecha de vigencia:

Concejo Municipal

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>169.680.140</b>	<b>244.720.694</b>	<b>-75.040.554</b>
Capital fiscal	285.878.190	285.878.190	0
Resultados de ejercicios anteriores	-41.157.496	-135.039.084	93.881.588
Resultado del ejercicio	-75.040.554	93.881.588	-168.922.142
<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

El patrimonio experimentó una disminución que tuvo su origen en el resultado negativo del ejercicio, principalmente ocasionado por los excedentes presupuestales que, al ser devueltos, impactaron en el gasto.

Secretaria de Educación

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>16.665.622.469</b>	<b>17.721.555.575</b>	<b>-1.055.933.106</b>
Capital fiscal	11.390.111.718	11.390.111.718	0
Resultados de ejercicios anteriores	6.352.529.564	9.423.458.311	-3.070.928.747
Resultado del ejercicio	-1.077.018.813	-3.092.014.454	2.014.995.641

El patrimonio lo conforman el capital fiscal producto de los recursos aportados y los bienes incorporados, registros necesarios para la creación del Establecimiento Educativo, éste fue afectado por los impactos producto de la transición al nuevo marco normativo de regulación quedando un valor estable libre de afectación; de igual forma, los resultados de ejercicios anteriores afectado por las reclasificaciones propias de los ajustes requeridos contablemente del resultado del ejercicio de la vigencia 2023, arroja una disminución de (\$-3.070.928.747).

El resultado del ejercicio refleja una disminución debido a la ejecución de recursos transferidos en la vigencia 2022 ejecutados en el 2023, en un monto de (\$2.014.995.641).

Versión:

Fecha de vigencia:

**NOTA 28. INGRESOS**

## Composición Municipio de Pereira

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS</b>	<b>1.681.849.350.397,57</b>	<b>1.414.230.130.090,69</b>	<b>267.619.220.306,88</b>
Ingresos fiscales	741.039.621.430,81	583.770.853.556,76	157.268.767.874,05
Transferencias y subvenciones	747.534.622.279,14	647.843.180.102,08	99.691.442.177,06
Operaciones interinstitucionales	19.663,00	20.296.723.212,36	-20.296.703.549,36
Otros ingresos	193.275.087.024,62	162.319.373.219,49	30.955.713.805,13

Los ingresos para el Municipio de Pereira son los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en formade entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como salidas o decrementos de los pasivos) que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad.

Los ingresos originados por Transacciones Sin Contraprestación, así como las Transacciones Con Contraprestación fueron reconocidos contablemente de acuerdo con cada uno de los hechos económicos que los originaron, dando cumplimiento a lo estipulado en la Política Contable del Municipio de Pereira y al Nuevo Marco de Regulación para Entidades de Gobierno, para ello nos permitimos revelar los saldos con corte 31 de diciembre de 2023.

El reconocimiento de los ingresos Tributarios y No Tributarios de los diferentes impuestos, se realiza por medio del proceso de integración que se efectúa mensual; los saldos se encuentran debidamente conciliados y ajustados acorde a la información suministrada y certificada por Asuntos Tributarios.

**28.1 INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN**

Municipio de Pereira





Versión:

Fecha de vigencia:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>1.488.574.263.372,95</b>	<b>1.251.910.756.871,20</b>	<b>236.663.506.501,75</b>
<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>741.039.621.430,81</b>	<b>583.770.853.556,76</b>	<b>157.268.767.874,05</b>
Impuestos	629.294.521.173,64	508.466.006.303,05	120.828.514.870,59
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	132.359.235.345,17	82.075.009.971,71	50.284.225.373,46
Devoluciones y descuentos (db)	-20.614.135.088,00	-6.770.162.718,00	-13.843.972.370,00
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>747.534.622.279,14</b>	<b>647.843.180.102,08</b>	<b>99.691.442.177,06</b>
Sistema general de participaciones	404.436.694.719,04	363.055.633.041,00	41.381.061.678,04
Sistema general de regalías	2.274.110.262,64	1.009.339.898,30	1.264.770.364,34
Sistema general de seguridad social en salud	182.429.860.729,11	135.094.534.700,94	47.335.326.028,17
Otras transferencias	158.393.956.568,35	148.683.672.461,84	9.710.284.106,51
<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>19.663,00</b>	<b>20.296.723.212,36</b>	<b>-20.296.703.549,36</b>
Fondos recibidos	0,00	20.296.723.212,36	-20.296.723.212,36
Operaciones de enlace	19.663,00	0,00	19.663,00

El Municipio de Pereira reconoce como Transacciones Sin Contraprestación, los Impuestos Municipales tales como Impuesto Predial, Impuesto de Industria y Comercio y sus complementarios (Avisos y Tableros y Sobretasa Bomberil), Impuesto Alumbrado Público, Contribución Valorización y otras Rentas como Espectáculos Públicos, Delineación Urbana, Degüello de Ganado Menor, Degüello de Ganado Mayor, Impuestos Rifas, Apuestas y Juegos Permitidos (rifas menores), Impuesto de Vehículos Automotores, Publicidad Visual Exterior, Sobretasa a la Gasolina Motor, Transporte de Hidrocarburos por Oleoductos o Gasoductos, Plusvalía, Contribución Especial de Seguridad, Comparendo Ambiental, Tasa por Derecho Parqueo sobre Vías Públicas (ZPP), Cuotas de Fiscalización y Auditaje.

Así mismo dentro del grupo de Tasas, Multas y Sanciones se encuentran, Comparendo Código Nacional de Policía, Prestamos de Servicios No Esenciales (Bomberos), Estampilla Procultura, Estampilla Pro-Bienestar del Adulto Mayor, Cuotas Partes Pensionales, Transferencias del SGP (Sistema General de Participaciones), Transferencias SGR (Sistema General de Regalías) y Otras Transferencias.

### 28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado

#### Municipio de Pereira

Los ingresos fiscales corresponden a los ingresos exigidos sin contraprestación directa, determinados en las disposiciones legales por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes. Estos se clasifican en: tributarios, no tributarios, devoluciones y descuentos. Se reconocerán de acuerdo con el tratamiento contemplado en el Manual de Políticas del Municipio de Pereira.

#### Ingresos fiscales Impuestos.

Dentro de esta cuenta, encontramos las variaciones más significativas, las cuales afectaron de manera positiva o negativa la cuenta, correspondientes a:



Versión:

Fecha de vigencia:

DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRASACCIONES			
CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>761.653.756.518,81</b>	<b>590.541.016.274,76</b>	<b>171.112.740.244,05</b>	<b>77,5</b>
<b>Impuestos</b>	<b>629.294.521.173,64</b>	<b>508.466.006.303,05</b>	<b>120.828.514.870,59</b>	<b>80,8</b>
Impuesto predial unificado	302.525.045.831,00	258.256.355.098,58	44.268.690.732,42	85,4
Impuesto de industria y comercio	178.067.646.618,40	123.765.701.155,00	54.301.945.463,40	69,5
Impuesto de espectaculos publicos	2.386.747.398,00	803.132.830,00	1.583.614.568,00	33,6
Impuesto de delineacion urbana, estudios y aprobacion de planos	5.304.389.476,00	6.369.579.794,00	-1.065.190.318,00	120,1
Impuesto de avisos, tableros y vallas	19.240.286.382,20	12.949.462.049,20	6.290.824.333,00	67,3
Impuesto a deguello de ganado mayor	8.424.268,00	6.261.738,00	2.162.530,00	74,3
Impuesto a deguello de ganado menor	984.801.712,00	832.170.101,00	152.631.611,00	84,5
Impuesto sobre Vehiculos automotores	7.538.166.316,07	12.973.060.040,03	-5.434.893.723,96	172,1
Sobretasa a la gasolina	33.771.794.000,00	30.714.721.000,00	3.057.073.000,00	90,9
Impuesto sobre el servicio de Alumbrado publico	32.824.983.489,00	26.268.306.974,00	6.556.676.515,00	80,0
Impuesto a publicidad exterior visual	350.949.133,00	425.099.213,00	-74.150.080,00	121,1
Impuesto de Transporte de Hidrocarburos	503.805.810,00	505.487.738,00	-1.681.928,00	100,3
Sobretasa Bomberil	9.518.350.538,10	5.539.652.594,00	3.978.697.944,10	58,2
Estampillas	29.876.257.706,87	22.225.401.202,24	7.650.856.504,63	74,4
Otros impuestos municipales	6.392.872.495,00	6.831.614.776,00	-438.742.281,00	106,9
<b>Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios</b>	<b>132.359.235.345,17</b>	<b>82.075.009.971,71</b>	<b>50.284.225.373,46</b>	<b>62,0</b>
Tasas	2.731.103.360,00	2.659.617.905,00	71.485.455,00	97,4
Multas	33.521.306.198,04	27.762.833.164,95	5.758.473.033,09	82,8
Intereses	75.607.755.518,46	34.699.212.104,76	40.908.543.413,70	45,9
Contribuciones	8.861.766.789,00	4.473.213.180,00	4.388.553.609,00	50,5
Cuotas de fiscalizaicon y auditaje	1.136.805.258,32	1.082.411.058,00	54.394.200,32	95,2
Renta del monopolio de juegos de suerte y azar	8.403.742.000,35	9.868.264.969,00	-1.464.522.968,65	117,4
Otras contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	2.096.756.221,00	1.529.457.590,00	567.298.631,00	72,9
Devoluciones y Descuentos (DB)			0,00	0,0

A continuación, se relacionan las cuentas por cobrar reconocidas con respecto a los ingresos sin contraprestación, es importante aclarar que, mediante el proceso de cargue e integración de los impuestos, se reconoce los saldos por cobrar, los cuales contienen ajustes de estos, y a través de las conciliaciones mensuales con la Certificación de cartera suministrada por la Subsecretaria de Asuntos Tributarios, los saldos se ajustan con el fin de reflejar la realidad de las cifras:



Versión:

Fecha de vigencia:

CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	RECONOCIMIENTO CUENTA POR COBRAR (DB)
<b>INGRESOS FISCALES</b>	650.904.620.485,66	489.012.390.161,24
Impuesto predial unificado	302.525.045.831,00	258.256.355.098,58
Impuesto de industria y Comercio	178.067.646.618,40	123.765.701.155,00
Impuesto de espectáculos públicos		
Impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de planos		
Impuesto de avisos, tableros y vallas	19.240.286.382,20	12.949.462.049,20
Impuesto de degüello de ganado mayor		
Impuesto de degüello de ganado menor		
Impuesto sobre vehículos automotores		
Sobretasa a la gasolina		
Impuesto sobre el servicio de alumbrado publico	32.824.983.489,00	26.268.306.974,00
Impuesto a publicidad exterior visual		
Impuesto de transporte de hidrocarburos		
Sobretasa bomberil	9.518.350.538,10	5.539.652.594,00
Otros impuestos municipales		
Intereses	75.607.755.518,46	34.699.212.104,76
Sanciones	33.120.552.108,50	27.533.700.185,70

### **Impuesto de industria y comercio - Impuesto de avisos, tableros y vallas - Sobretasa Bomberil**

Impuesto de industria y comercio, Impuesto de avisos, tableros y vallas, Sobretasa Bomberil, representados por el reconocimiento de los derechos exigibles por el Municipio a los contribuyentes obligados a presentar y pagar dicho impuesto acorde a lo establecido en el Estatuto Tributario Municipal.

Presenta variación del saldo de Impuesto Industria y Comercio, correspondiente al 44% del ingreso con relación a la vigencia anterior de acuerdo con certificación enviada por Asuntos Tributarios, esto obedece a los incentivos en materia de descuentos que fueron aplicados en lo corrido del 2023.

### **Impuesto de espectáculos públicos**

Lo constituye la presentación de toda clase de espectáculos públicos tales como, exhibición cinematográfica, teatral, circense, musicales, taurinas, hípica, gallera, exposiciones, atracciones mecánicas, automovilística, exhibiciones deportivas en estadios, coliseos, corrales y diversiones en general, en que se cobre por la respectiva entrada.

Se evidencia en la cuenta auxiliar espectáculos públicos de la ley 30, se generó un ingreso de \$2.386.747.398, debidamente reconocido según la relación del ingreso enviado a la Dirección Operativa de Contaduría desde el área de Tesorería. Se originó un aumento del 197% en los recaudos por dicho concepto con respecto a la vigencia 2022, generando una representación importante en la vigencia ya que se evidencia mayor interacción en la realización de espectáculos públicos, gracias a los eventos Fiestas de la Cosecha, Pereira 160





Versión:  
años.

Fecha de vigencia:

### **Impuesto de delimitación urbana, estudios y aprobación de planos**

IMPUESTO DELINEACIÓN URBANA			
CONCEPTO	2023	2022	Var %
Delineación urbana, estudios y aprobación de planos	2,386,747,398	803,132,830	197.18

Lo constituyen las cuentas por cobrar originadas por las actividades de construcción y refacción, en sus modalidades de obra nueva, ampliación, adecuación, modificación, restauración, remodelación, demolición y cerramiento de nuevos edificios, reforzamiento estructural que tengan lugar en la jurisdicción del Municipio de Pereira. Así mismo, constituye hecho generador el acto de reconocimiento de la existencia de construcciones o edificaciones existentes en el Municipio de Pereira.

Se evidencia que la cuenta presenta un ingreso acumulado por \$2.386.747.398 correspondientes a delimitación urbana, se evidencia una variación menor del 197% en los recaudos por dicho concepto con respecto a la vigencia 2022, debido a las actividades de construcción realizadas en la jurisdicción del Municipio de Pereira.

### **Impuesto a degüello de ganado menor**

IMPUESTO DEGÜELLO DE GANADO MENOR			
CONCEPTO	2023	2022	Var %
Impuesto a degüello de ganado menor	984,801,712	832,170,101	18.34

Lo constituyen las cuentas por cobrar originadas por el degüello o sacrificio de ganado menor, tales como bovino, porcino, ovino, caprino y demás especies menores que se realice en la jurisprudencia del Municipio de Pereira. Se reconoce en el momento del degüello, su pago es inmediato vía retención por parte del agente recaudador designado por el Municipio de Pereira, el cual corresponde al frigorífico, el reconocimiento se realizará en forma mensual, soportado por los documentos remitidos por el frigorífico.

Para el mes de diciembre que respecta al año 2023 se evidencia un incremento en el degüello de ganado en comparación de la vigencia 2022, representada en un 18% de incremento porcentual por valor de \$152.631.611, El reconocimiento del ingreso se realiza según certificación emitida por el área de Tesorería a los 15 días hábiles del mes en ejecución, por lo cual al término de cada vigencia presenta saldo por el reconocimiento del ingreso el cual queda integrado al siguiente mes, la variación corresponde al aumento del precio del ganado y la cantidad de las ventas del ganado de porcino.

### **Sobretasa a la Gasolina**





Versión:

Fecha de vigencia:

IMPUESTO SOBRETASA A LA GASOLINA			
CONCEPTO	2023	2022	Var %
Sobretasa a la Gasolina	33,771,794,000	30,714,721,000	9.95

La cuenta de Sobretasa a la Gasolina refleja el reconocimiento de la cuenta por cobrar, de acuerdo con la declaración presentada por los contribuyentes al Área Metropolitana, por la enajenación de la gasolina extra o corriente del distribuidor mayorista, se reconoce en el momento de enajenación de la gasolina extra o corriente del distribuidor mayorista, importador o productor al distribuidor minorista o al consumidor final. Igualmente se reconoce en el momento en que el distribuidor mayorista, importador o productor retira el bien para su propio consumo. Se reconocerá de acuerdo con la declaración mensual presentada por los contribuyentes al Municipio directamente o por medio de la entidad designada para este fin.

Se representan un aumento con respecto al mismo periodo del año anterior en cifras por \$3.057.073.000 con respecto a la vigencia 2022, debido al aumento vehicular por la reactivación económica y la facilidad de adquirir crédito para vehículo.

#### **Impuesto de transporte de hidrocarburos**

IMPUESTO DE TRANSPORTE DE HIDROCARBUROS			
CONCEPTO	2023	2022	Var %
impuesto de Transporte de Hidrocarburos	503,805,810	505,487,738	- 0.33

La cuenta de impuesto de transporte de hidrocarburo, el reconocimiento de la cuenta por cobrar corresponde a la compensación a favor de los municipios no productores y se liquida sobre el total de barriles de petróleo y gas transportados por los oleoductos y gasoductos desde las estaciones de bombeo hasta los centros de distribución.

En la presente vigencia la cuenta presento un ingreso acumulado por \$503.805.810 correspondientes al transporte de hidrocarburo los cuales fueron debidamente reconocidos según la relación de ingreso enviado a la dirección operativa de contaduría desde tesorería. se presenta un incremento del 1% en los recaudos por dichos conceptos con respecto a la vigencia 2022, debido que para el presente año se transportó mayor cantidad de petróleo y gas.

#### **Otros impuestos municipales**

En este grupo se reconoce los ingresos por conceptos como la Participación en Plusvalía, la participación en el Impuesto al Cigarrillo, y lo referente a los Deberes Urbanísticos. La variación más significativa de este grupo se presentó en la cuenta auxiliar de deberes



Versión:

Fecha de vigencia:

urbanísticos, Se evidencia que la cuenta presenta un ingreso acumulado por \$4.770.185.436 correspondientes a deberes urbanísticos los cuales fueron debidamente reconocidos según la relación del ingreso enviado a la Dirección Operativa de Contaduría desde el área de Tesorería.

La cuenta de plusvalía presenta un ingreso acumulado por \$1.206.798.909 correspondientes a los deberes urbanísticos los cuales fueron debidamente reconocidos según la relación del ingreso enviado a la Dirección Operativa de Contaduría desde el área de Tesorería.

La cuenta del impuesto al cigarrillo presenta un ingreso acumulado por \$415.888.150 los cuales fueron debidamente reconocidos según la relación del ingreso enviado a la Dirección Operativa de Contaduría desde el área de Tesorería. Se presenta una variación representativa del 10% en los recaudos por dicho concepto con respecto a la vigencia 2022.

### **Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios.**

Dentro de esta cuenta, encontramos las variaciones más significativas, las cuales afectaron de manera positiva o negativa la cuenta, correspondientes a:

MULTAS Y SANCIONES			
CONCEPTO	2023	2022	Var %
Multas General	36,458,152	32,535,350	12.06
Comparendos de Policía	351,053,864	194,596,376	80.40
Sanciones	33,120,552,109	27,533,700,186	20.29

### **Multas**

Es la imposición del pago de una suma de dinero en moneda colombiana, cuya graduación depende del comportamiento realizado, según la cual varía el monto de la multa. Corresponde a las resoluciones que impone el Municipio en cumplimiento de las normas legales, cuando los particulares infringen el orden normativo, las sanciones son impuestas por las secretarías de Salud, de Gobierno, de Planeación, entre otras; las sanciones se reconocerán como ingreso y cuenta por cobrar en el momento en que dicha Resolución Sanción u Acto Administrativo que la imponga se encuentre en firme. Las multas son ingresos no tributarios que forman parte integral del Municipio.

Por otra parte, Las declaraciones deben ser liquidadas y presentadas con pago, cumpliendo las fechas del calendario tributario establecidas por el Municipio al comienzo de cada vigencia fiscal; adicional deben presentar una declaración anual en el término establecido en el calendario tributario de la siguiente vigencia, en la cual se descuentan los saldos liquidados y pagados como anticipo del impuesto (Autorretenciones), no obstante los contribuyentes que generen pocos ingresos deben cancelar el impuesto mínimo anual, la no presentación de las declaraciones bimestrales pueden acarrear sanciones por extemporaneidad o el no pago del impuesto mínimo sanción por inexactitud, entre otras sanciones por no cumplir con las especificaciones, en cuanto a obligaciones, modo de



Versión:  
declarar, tiempos, y montos.

Fecha de vigencia:

En la cuenta auxiliar Multas generales, se evidencia un ingreso acumulado \$36.458.152, correspondiente a multas generales, los cuales fueron debidamente reconocidos según la relación del ingreso enviado a la Dirección Operativa de Contaduría desde el área de Tesorería. Se originó un aumento del 12% en los recaudos por dicho concepto con respecto a la vigencia 2022.

La variación generada en la presente vigencia en la cuenta auxiliar Sanciones, presenta aumento del saldo por 20%, esto debido por la no presentación de las declaraciones bimestrales acarreado esto sanciones por extemporaneidad o el no pago del impuesto mínimo sanción por inexactitud, entre otras sanciones por no cumplir con las especificaciones, en cuanto a obligaciones, modo de declarar, tiempos, y montos, de acuerdo a la certificación de cartera suministrada por Asuntos Tributarios, de acuerdo a la certificación de cartera suministrada por Asuntos Tributarios.

CONCEPTO	INGRESO	CUENTA POR COBRAR
Multas - generales	36.458.152,00	32.535.350,00
Comparendos código nacional de policía	351.053.863,54	194.596.376,25
Sanciones	33.120.552.108,50	27.533.700.185,70

Para el presente mes la cuenta auxiliar multas en general tuvo una variación representativo correspondiente al 12.06% con relación al año pasado por valor para el mes de diciembre de \$36.458.152, esto obedece por las resoluciones que impone el Municipio en cumplimiento de las normas legales, cuando los particulares infringen el orden normativo, impuestas por las Secretarías de Salud, de Gobierno, de Planeación, de Hacienda, entre otras

### **Comparendos de Policía**

Esta cuenta representa el valor de los ingresos causados por la entidad que se originan por concepto de multas generales del Código Nacional de Policía y Convivencia de acuerdo a lo estipulado, según normatividad expuesta en la Ley 1801 de 2016, donde se establece “MULTAS TIPO I, II, III Y IV”.

Para el presente corte del mes de diciembre de 2023, se registra un valor representativo de \$351.053.864.

### **Intereses**

El Municipio de Pereira, reconoce como ingreso intereses de mora de acuerdo con la tasa de interés establecida por la Súper Financiera, generados por el incumplimiento de los términos establecidos en el calendario tributario del Municipio de Pereira, para el pago de los Impuestos a cargo de los contribuyentes conforme a lo estipulado en el Estatuto Tributario Municipal, se generan y cargan a la cuenta del contribuyente de acuerdo al Impuesto correspondiente.





**Versión:**

**Fecha de vigencia:**

La variación originada en el saldo de intereses de los diferentes impuestos para la vigencia 2023 con relación a la vigencia 2022, corresponde al aumento de saldo en Impuesto de Industria y Comercio de 130%, Sobretasa Bomberil 31%, esto es ocasionado por al reconocimiento de intereses generados sobre los saldos pendientes por pagar a cargo de los contribuyentes responsables de dicho impuesto, para los cuales aplica lo establecido en el Estatuto Tributario Municipal.

Con relación a los Intereses Alumbrado Público que presenta una disminución del 31%, esta variación obedece a que se realizó depuración de saldos, los cuales fueron aprobados por el Comité de Sostenibilidad Contable a través de la Resolución 4647 de Julio 8 de 2023.

Los ingresos registrados son por concepto de los intereses corrientes, de mora y seguros de los programas de vivienda y microcrédito, otorgados en vigencias anteriores, valores que la Tesorería Municipal acorde con la Política contable ha certificado y enviado a la Dirección de Contaduría, mensualmente y con esta información se procede a actualizar los saldos correspondientes. Igualmente se realizó ajuste al estado de cuenta de la central minorista de acuerdo a oficio de la Dirección de Bienes Inmuebles donde se corrigen inconsistencias presentadas en la aplicación de intereses moratorios, teniendo en cuenta que cuando se generaba una factura de pago parcial, se facturaba el concepto de saldo capital (6001 y 6011), por lo cual se re liquidó el valor de intereses de mora, generando reversión de deterioro.<sup>2</sup>

### **Sanciones**

Esta cuenta representa el valor de los ingresos causados por la entidad que se originan por conceptos tales como contribuciones, tasas, multas, sanciones y cuotas de sostenimiento.

Para el presente corte al mes de diciembre de 2023 la cuenta auxiliar sanciones tuvo una variación del 20%, con relación al año pasado se genera un valor representativo para el mes de diciembre en comparativo al mes del año anterior representa un aumento de \$5.586.851.923 reflejando un saldo a la vigencia 2023 de \$33.120.552.109 , esto obedece según lo expuesto en el Estatuto Tributario Municipal, donde la Subsecretaria de Asuntos Tributarios podrá liquidar sanciones correspondientes, por la no presentación de las declaraciones bimestrales acarreando esto sanciones por extemporaneidad o el no pago del impuesto mínimo sanción por inexactitud, entre otras sanciones por no cumplir con las especificaciones, en cuanto a obligaciones, modo de declarar, tiempos, y montos, de acuerdo con la certificación de cartera suministrada por Asuntos Tributarios.

### **Cuota de Fiscalización y Auditaje**

El Ingreso por Cuotas de fiscalización y Auditaje corresponde a los valores que se reconocen mes a mes por concepto de cobro a las Entidades descentralizadas del orden territorial del Municipio de Pereira de acuerdo a la ley 617 de 2000 y la Ley 1416 de 2010, estableciendo





Versión:

Fecha de vigencia:

el cobro por dicho concepto correspondiente al total de sus ingresos ejecutados para la vigencia de 2023; a diciembre, el saldo de esta cuenta es de \$1.136.805.258

CONCEPTO	VALOR RECONOCIDO CUENTAS POR COBRAR	VALOR RECONOCIDO INGRESOS
CUOTAS DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAGE	1.136.805.276,32	1.136.805.276,32
TOTAL	1.136.805.276,32	1.136.805.276,32

Esta cuenta de cuotas de fiscalización y auditaje, no da lugar a revelaciones ya que el valor que tenemos reconocido en cuentas por cobrar es igual al valor reconocido en los ingresos.

### Estampillas

ESTAMPILLAS			
CONCEPTO	2023	2022	Var %
Probienestar Adulto Mayor	12,092,786,612	7,973,253,506	51.67
Procultura	8,378,771,296	6,931,452,198	20.88
Prodeportes	9,404,699,799	7,320,695,498	28.47

La cuenta Estampilla Pro-bienestar del Adulto Mayor refleja el reconocimiento de la cuenta por cobrar, se causará con la suscripción o adición de todos los contratos que se celebren con el Municipio y sus entidades descentralizadas, incluidos los celebrados con entidades nacionales que se ejecuten en el Municipio, aplicando para ello la base, tarifa y exclusiones determinadas por el Estatuto Tributario.

Se evidencia un ingreso acumulado \$12.092.786.612 correspondientes a la estampilla, los cuales fueron debidamente reconocidos según la relación del ingreso enviado a la Dirección Operativa de Contaduría desde el área de Tesorería.

### Transferencias del SGP

estas corresponden a los recursos que la Nación transfiere por mandato de los artículos 356 y 357 de la constitución política de Colombia, a las entidades territoriales, para la financiación de los servicios a su cargo en la siguiente forma:

- Educación.
- Salud.
- Propósito general.
- Agua potable y saneamiento básico.
- Asignaciones especiales: Alimentación escolar y para pensiones.



Versión:

Fecha de vigencia:

La Dirección Nacional de Planeación anualmente realiza el documento de distribución por medio del cual se establecen las once doceavas que le corresponde a cada entidad territorial. Con el documento de distribución SGP emitido por la Dirección Nacional de Planeación, el Municipio reconocerá mensualmente desde enero a noviembre, para el mes de diciembre se reconoce con el documento emitido por la DNP publicado de manera independiente para dicho periodo.

Los ingresos por transferencias y Subvenciones reconocidos durante el periodo contable 2023, se ilustran en el siguiente cuadro:

### Transferencias y Subvenciones

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>747.534.622.279</b>	<b>647.843.180.102</b>	<b>99.691.442.177</b>
Sistema general de participaciones	404.436.694.719	363.055.633.041	41.381.061.678
Sistema general de regalías	2.274.110.263	1.009.339.898	1.264.770.364
Sistema general de seguridad social en salud	182.429.860.729	135.094.534.701	47.335.326.028
Otras transferencias	158.393.956.568	148.683.672.462	9.710.284.107

Los recursos que provienen del Sistema General de Participación constituyen la principal transferencia para el ente municipal con un monto de \$404.436.694.719, que representan el 54% del total de las transferencias recibidas por el Municipio de Pereira. Recursos autorizados mediante Documentos de Distribución SGP- 74, 76 y 83 de 2023 y certificaciones de información realizadas para la vigencia 2023 por el Departamento Nacional de Planeación, Ministerio de Hacienda, Ministerio de Educación, Ministerio de Salud y Protección Social y demás entidades competentes, a continuación, se desagrega las variaciones que tuvo las transferencias del SGP.

Sistema General de Regalías: Estos recursos se le asignarán a los departamentos, municipios y distritos en cuyo territorio se adelanten explotaciones de recursos naturales no renovables, se clasifica en dos componentes, Asignaciones directas y Recursos Para Ahorro Pensional. El Municipio de Pereira ha reconocido los recursos Asignaciones directas mensualmente de acuerdo a información publicada en la página [https://www.minhacienda.gov.co/webcenter/portal/Contable/pages\\_contableregalias2](https://www.minhacienda.gov.co/webcenter/portal/Contable/pages_contableregalias2).

### Revelación Transferencias

A continuación, se detallan los ingresos de transacciones sin contraprestaciones reconocidos durante la vigencia 2023 de las Transferencias:

Versión:

Fecha de vigencia:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	%
PARTICIPACIÓN PARA SALUD	95.119.191.398	76.052.502.551	19.066.688.847	25,070429
PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	270.134.129.657	255.180.918.866	14.953.210.791	5,8598468
PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL	23.778.321.556	19.459.874.213	4.318.447.343	22,191548
PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES	6.738.454.023	4.834.213.851	1.904.240.172	39,390896
PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR	1.135.269.260	925.265.223	210.004.037	22,696631
PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	7.531.328.825	6.602.858.337	928.470.488	14,061645
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	2.274.110.263	1.009.339.898	1.264.770.364	125,30669
RECURSOS PARA LA FINANCIACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	182.429.860.729	135.094.534.701	47.335.326.028	35,038668
OTRAS TRANSFERENCIAS	158.393.956.568	148.683.672.462	9.710.284.107	6,5308342
<b>TOTALES</b>	<b>747.534.622.279</b>	<b>647.843.180.102</b>	<b>99.691.442.177</b>	<b>15,388206</b>

### Participación para Salud SGP 2023

Las transferencias para el sector Salud fueron asignadas mediante Documentos de Distribución SGP- 74, 76 y 83 de 2023, según certificación remitida por el DNP. discriminadas en sus tres componentes así: Oferta ccsf \$2.418.543.044, salud pública \$4.907.109.244 y régimen subsidiado \$87.793.539.110,05 este último sin situación de fondos, el giro se realiza a las EPS e IPS en nombre de la Entidad Territorial.

### Participación para Educación SGP 2023

Las transferencias para el sector de Educación fueron asignadas mediante Documentos de Distribución SGP- 74, 76 y 83 de 2023, según certificación remitida por el Ministerio de Educación y el DNP de la siguiente manera: Sgp prestación de servicios \$250.627.591.608, Sgp aportes patronales \$8.347.413.486,99, Sgp aportes docentes \$7.223.777.746 y Sgp calidad \$3.935.346.816, para un total de \$270.134.129.656,99 en la participación para Educación. El Municipio de Pereira realizó conciliación de operaciones recíprocas con el Ministerio de Educación existiendo coherencia en los registros de ingresos y cuentas por cobrar que presenta la entidad territorial en los estados financieros relacionados.

### Participación para Propósito General del SGP 2023

Las transferencias para propósito general fueron asignadas mediante Documentos de Distribución SGP- 76 y 83 de 2023, según certificación remitida por el DNP, en sus dos componentes así: Sgp participación propósito general \$21.400.489.397 y Sgp fonpet ley 863/03 \$2.377.832.159.

El Municipio de Pereira realizó conciliación de operaciones recíprocas con el Ministerio de Hacienda y crédito público existiendo coherencia en los registros de ingresos y cuentas por cobrar que presenta la entidad territorial en los estados financieros relacionados.

### Participación Para Pensiones – FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES

El Municipio de Pereira ha reconocido los recursos del sistema general de participaciones ley 863/2003 para el cubrimiento del pasivo pensional, publicados en la página del DNP para





Versión:

los meses de enero a diciembre de 2023, según Documento de Distribución SGP 2023, presentando una variación positiva del 22%.

Fecha de vigencia:

El Municipio de Pereira ha reconocido los recursos del sistema general de regalías de ley 2072/2020 para el cubrimiento del pasivo pensional. En la vigencia 2022 se presenta incremento de los recursos razón por la cual se evidencia una variación positiva con relación al año anterior.

El Municipio de Pereira ha reconocido los recursos del Loto Único Nacional según información de la página del Ministerio de Hacienda. [https://www.minhacienda.gov.co/webcenter/portal/FONPET/pages\\_consultasparticularesdeentidadesterritoriales](https://www.minhacienda.gov.co/webcenter/portal/FONPET/pages_consultasparticularesdeentidadesterritoriales). En los meses de enero y octubre para un monto total de \$538.591.534

### **Programas Alimentación Escolar SGP 2023**

Las transferencias para el sector de Alimentación Escolar fueron asignadas mediante Documentos de Distribución SGP- 76 y 83 de 2023, por valor de \$1.135.269.260 según certificación remitida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público al DNP.

El Municipio de Pereira realizó conciliación de operaciones recíprocas con el Ministerio de Hacienda y crédito público existiendo coherencia en los registros de ingresos y cuentas por cobrar que presenta la entidad territorial en los estados financieros relacionados.

### **Participación Para Agua Potable y Saneamiento Básico SGP 2023**

Referente a los recursos recibidos por concepto de SGP Agua Potable y Saneamiento básico, la entidad territorial registró durante la vigencia 2023 el valor de las doceavas según el documento de distribución SGP 76 y 83 de 2023 de los meses de enero a diciembre, por valor de \$7.531.328.825.

El Municipio de Pereira realizó conciliación de operaciones recíprocas con el Ministerio de Vivienda existiendo coherencia en los registros de ingresos y cuentas por cobrar que presenta la entidad territorial en los estados financieros relacionados.

### **Sistema General de Regalías**

La variación de la cuenta Asignaciones directas, se debe que en la vigencia 2023 aumento el valor de la asignación presentando un saldo de \$2.274.110.262,64, mientras que en la vigencia 2022 fue de \$ 1.009.339.898,3 presentando una variación de 125%.

### **Revelación**

Para el caso del sistema general de Regalías La entidad territorial en la vigencia 2023 realizó reconocimiento mensual de las asignaciones directas según la publicación registrada en la Página WEB

[https://www.minhacienda.gov.co/webcenter/portal/Contable/pages\\_contableregalias2](https://www.minhacienda.gov.co/webcenter/portal/Contable/pages_contableregalias2).

### **Otras Transferencias**

*Cultura ley 1493/2011 Artes Escénicas*





Versión:

Fecha de vigencia:

La Ley 1493 de 2011, estableció medidas para formalizar y fortalecer el sector del espectáculo público de las artes escénicas en Colombia y, en particular, se crea la contribución parafiscal cultural, la cual se destinará al sector cultural de las artes escénicas del correspondiente municipio o distrito en el cual se realizó el evento o espectáculo público (art. 8, Ley 1493 de 2011), y que los recursos de la contribución serán recaudados por el Ministerio de Cultura y entregados en su totalidad a los entes territoriales para su administración e inversión.

La variación se debe que para la vigencia 2023 hubo un mayor valor reconocido por concepto de transferencias Ministerio de Cultura por la contribución parafiscal espectáculos públicos artes escénicas de acuerdo a la Ley 1493/2011.

Transferencias del sector eléctrico ley 99 de 1993

La Ley 99 de 1993 en su artículo 45 ordena que toda empresa generadora de energía hidroeléctrica, debe transferir el 6% de las ventas de energía a los municipios y Corporaciones Autónomas Regionales - CAR, situadas en la cuenca hidrográfica y el embalse.

La variación se debe que para la vigencia 2023 inició el reconocimiento por concepto de transferencias del sector eléctrico.

Revelaciones

Valor de las cuentas por cobrar reconocidas con respecto a los ingresos sin contraprestación.

TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	2023	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	2023
PARTICIPACIÓN PARA SALUD	95.119.191.398	PARTICIPACIÓN PARA SALUD	12.975.790.408
PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	270.134.129.657	PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	0
PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL	23.778.321.556	PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL	3.418.803.898
PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES	6.738.454.023	PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES	7.208.391.752
PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR	1.135.269.260	PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR	140.880.402
PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	7.531.328.825	PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	1.013.902.984
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	2.274.110.263	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	320.520.212
RECURSOS PARA LA FINANCIACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	182.429.860.729	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	0
OTRAS TRANSFERENCIAS	158.393.956.568	OTRAS TRANSFERENCIAS	0
<b>TOTALES</b>	<b>747.534.622.279</b>	<b>0</b>	<b>25.078.289.656</b>

Las cuentas por cobrar a 31 de diciembre 2023 corresponden a la doceava del mes de diciembre de las transferencias del SGP de salud, propósito general, pensiones, alimentación escolar y agua potable por valor de \$24.757.769.444, recursos que transfieren los Ministerios en enero del 2024; también corresponde al saldo reconocido por concepto de regalías por valor de \$320.520.212,07.

## 28.2 INGRESOS DE TRANSACCION CON CONTRAPRESTACION



Versión:

Fecha de vigencia:

## 28.2.1 Municipio de Pereira

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>193.275.087.024,62</b>	<b>162.319.373.219,49</b>	<b>30.955.713.805,13</b>
<b>Otros ingresos</b>	<b>193.275.087.024,62</b>	<b>162.319.373.219,49</b>	<b>30.955.713.805,13</b>
Financieros	75.814.195.822,18	23.700.981.963,96	52.113.213.858,22
Ajuste por diferencia en cambio	1.840.653.318,55	347.209.129,00	1.493.444.189,55
Ingresos diversos	67.443.880.153,32	21.604.543.003,53	45.839.337.149,79
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	15.994.035.384,00	15.524.789.083,00	469.246.301,00
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	27.004.802.588,00	48.924.555.137,00	-21.919.752.549,00
Reversion del deterioro del valor	1.523.851.662,00	52.217.294.903,00	
Reversion de provisiones	3.653.668.096,57	0,00	3.653.668.096,57

Se reconocerán como ingresos de transacciones con contraprestación, 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.

El criterio para el reconocimiento de ingresos de transacciones con contraprestación se aplicará por separado a cada transacción. No obstante, en determinadas circunstancias, será necesario aplicar tal criterio de reconocimiento por separado a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la sustancia de la operación. Por su parte, el criterio de reconocimiento se aplicará a dos o más transacciones conjuntamente cuando estén ligadas de manera que el efecto comercial no pueda ser entendido sin referencia al conjunto completo de transacciones.

### **Rentabilidad por cuenta de ahorro y corriente.**

Durante la vigencia de 2023 se generaron ingresos por intereses sobre depósitos en instituciones financieras, ya que las cuentas de ahorro incrementaron sus saldos durante el año 2023, de igual forma este aumento se debe a las tasas pactadas con las diferentes entidades financieras.

Los ingresos reconocidos por intereses generados por los saldos de las cuentas de ahorro y corriente se reconocen mediante comprobantes de caja realizados por el área de Tesorería, los cuales se evidencian en los auxiliares contables bancarios del Municipio de Pereira a la fecha de cierre de la vigencia.



Versión:

Fecha de vigencia:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>34.473.042.886,00</b>	<b>6.913.458.721,00</b>	<b>27.559.584.165,00</b>
<b>Otros ingresos</b>	<b>34.473.042.886,00</b>	<b>6.913.458.721,00</b>	<b>27.559.584.165,00</b>
Financieros	34.473.042.886,00	6.913.458.721,00	27.559.584.165,00

Los recursos administrados por el Fonpet son reconocidos de forma mensual según información de la página del Ministerio de Hacienda. [https://www.minhacienda.gov.co/webcenter/portal/FONPET/pages\\_consultasparticularesdeentidadesterritoriales](https://www.minhacienda.gov.co/webcenter/portal/FONPET/pages_consultasparticularesdeentidadesterritoriales), Para la presente vigencia se presenta aumento en los rendimientos con respecto al año anterior, afectación presentada por la fluctuación de los mercados de valores en la economía a nivel mundial.

Composición Agregadas

Concejo Municipal

La entidad recibe ingresos sin contraprestación del Municipio de Pereira; para el periodo 2023 el Acuerdo 30 de 2022 fijó el presupuesto de Ingresos y Gastos del Municipio en el cual se encuentra inmerso el presupuesto de ingresos y gastos del Concejo Municipal de Pereira por valor de \$5.450.102.720. Mediante Resolución No. 338 de 2022 el Concejo Municipal de Pereira desagregó el presupuesto asignado para la vigencia 2023, según decreto 271 de marzo 25 de 2023 se adiciono el presupuesto de ingresos de la Corporación en la suma de trescientos millones de pesos (\$300.000.000) y el decreto 520 de junio 26 de 2023, adiciono el presupuesto de ingresos de la Corporación en la suma de doscientos millones de pesos. \$200.000.000, para un total de ingresos para la vigencia de cinco mil novecientos cincuenta millones ciento dos mil setecientos veinte pesos \$5.950.102.720.

Las transferencias y subvenciones que recibe la entidad han correspondido a bienes entregados en comodato como sucedió en el año 2022 que se recibió un vehículo.

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS</b>	<b>5.950.102.720</b>	<b>5.490.798.347</b>	<b>459.304.373</b>
Transferencias y subvenciones	0	74.720.000	-74.720.000
Operaciones interinstitucionales	5.950.102.720	5.416.078.347	534.024.373

### 28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación



Versión:

Fecha de vigencia:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>5.950.102.720,00</b>	<b>5.416.078.347,00</b>	<b>534.024.373,00</b>
<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>5.950.102.720,00</b>	<b>5.416.078.347,00</b>	<b>534.024.373,00</b>
Fondos recibidos	5.950.102.720,00	5.416.078.347,00	534.024.373,00
Operaciones de enlace			0,00
Operaciones sin flujo de efectivo			0,00

#### Información adicional

- La entidad no presenta cuentas por cobrar reconocidas con respecto a los ingresos sin contraprestación
- La entidad no genera ingresos por sí misma y los rendimientos bancarios derivados de los recursos que administra son reintegrados al municipio de Pereira

Secretaria de Educación

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS</b>	<b>9.642.023.676</b>	<b>7.069.254.493</b>	<b>2.572.769.183</b>
Venta de bienes	4.479.615	1.166.100	3.313.515
Venta de servicios	561.737.329	472.625.260	89.112.069
Transferencias y subvenciones	4.519.479.990	4.563.720.041	-44.240.051
Operaciones interinstitucionales	4.297.650.285	1.828.791.258	2.468.859.027
Otros ingresos	258.676.457	202.951.834	55.724.623

Estos están representados en mayor suma en las transferencias del sistema general de participaciones recibidas de la Nación, transferencias con destinación específica giradas por el ente territorial, y otros ingresos autorizados tales como certificados y constancias, derechos de grado y otros, se da una variación positiva en un monto de (\$2.572.769.183).

#### 28.1.Ingresos de transacciones sin contraprestación





Versión:

Fecha de vigencia:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>8.817.130.275</b>	<b>6.392.511.299</b>	<b>2.424.618.976</b>
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>4.519.479.990</b>	<b>4.563.720.041</b>	<b>-44.240.051</b>
Sistema general de participaciones	4.466.380.750	4.555.705.131	-89.324.381
Otras transferencias	53.099.240	8.014.910	45.084.330
<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>4.297.650.285</b>	<b>1.828.791.258</b>	<b>2.468.859.027</b>
Fondos recibidos	4.297.650.285	1.828.791.258	2.468.859.027

Corresponden a transferencias recibidas en los Fondos de Servicios Educativos por recursos asignados del sistema general de participaciones conforme a distribución del Ministerio de Educación y a transferencias con destinación específica giradas por el ente territorial.

Se refleja una disminución (\$-44.240.051) en transferencias y subvenciones en virtud del menor valor transferido por la nación, no obstante, el incremento en transferencias por el ente territorial en la suma de (\$2.468.859.027).

## 28.2.Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>820.413.786</b>	<b>675.577.094</b>	<b>144.836.692</b>
<b>Venta de servicios</b>	<b>561.737.329</b>	<b>472.625.260</b>	<b>89.112.069</b>
Servicios educativos	283.778.665	206.086.233	77.692.432
Otros servicios	277.958.664	266.539.027	11.419.637
<b>Otros ingresos</b>	<b>258.676.457</b>	<b>202.951.834</b>	<b>55.724.623</b>
Financieros	7.908.501	16.432.786	-8.524.285
Ajuste por diferencia en cambio	0	3.027	-3.027
Ingresos diversos	250.767.956	186.516.021	64.251.935

Estos ingresos representan valores recibidos por actividades propias del cumplimiento del objeto social de la Institución como consignaciones por certificados y constancias, rendimientos financieros, derechos de grado, cobros ciclos complementarios escuelas normales, venta de algunos productos agropecuarios y otros ingresos autorizados para las



Versión:

Fecha de vigencia:

Instituciones Educativas. Se presenta un incremento importante en estos ingresos con una variación de (\$144.836.692).

## **NOTA 29. GASTOS**

### **Composición Municipio de Pereira**

Representa el flujo de salida de recursos de la entidad necesarios para el desarrollo de la actividad ordinaria. Desde la Dirección Operativa de Asuntos Contables se parametriza en el sistema integrado de información financiera SIIF los conceptos de gasto con las respectivas cuentas contables, los cuales son utilizados por cada dependencia en el momento de elaborar las respectivas órdenes de pago.

**Gastos de Administración.** En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad siempre que no deban ser registrados como costos.

**Gastos de Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y Amortizaciones.** En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

**Gastos de Transferencias.** En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos por transacciones sin contraprestación causados por la entidad, por recursos entregados a otras entidades de diferentes niveles y sectores, o al sector privado

**Gasto Público Social.** En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos destinados por la entidad directamente a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación y deporte y los orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, de conformidad con las disposiciones legales.

**Gastos de Operaciones Interinstitucionales** En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan a) los fondos entregados en efectivo y/o equivalentes al efectivo por la tesorería centralizada de la entidad a otras del mismo nivel para el pago de sus gastos incluidos en el presupuesto; y b) la disminución de los derechos por cobrar por ingresos reconocidos por una entidad del nivel nacional, cuyo recaudo es efectuado por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional (DGCPTN). También incluye las operaciones sin flujo de efectivo realizadas entre entidades, con independencia del sector y nivel al que pertenezcan.



Versión:

Fecha de vigencia:

El valor total de los gastos, en los cuales incurrió el Municipio de Pereira, a diciembre de 2023, por concepto de los intereses calculados utilizando la tasa de interés efectiva pactada en cada uno de los contratos de los diferentes préstamos adquiridos con las Entidades Financieras, corresponde a \$9.797.764.862.

De igual manera, el Municipio de Pereira no ha infringido plazos o incumplido con el pago del principal (capital), de intereses o de las cláusulas de reembolso, así como tampoco ha realizado algún tipo de renegociación de las condiciones de estos préstamos, según ha informado la Subsecretaría de Asuntos Financieros.

Gastos Varios. En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos de la entidad que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente.

A continuación, se relacionan el grupo de gastos en los que incurrió el Municipio de Pereira en la vigencia 2023:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>GASTOS</b>	<b>1,353,317,206,066.00</b>	<b>1,108,824,328,578.00</b>	<b>244,492,877,488.00</b>
De administración y operación	206,992,714,591.00	140,008,931,725.00	66,983,782,866.00
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	127,808,648,619.00	109,825,342,728.00	17,983,305,891.00
Transferencias y subvenciones	52,107,228,078.00	36,949,750,115.00	15,157,477,963.00
Gasto público social	903,374,667,980.00	759,262,993,057.00	144,111,674,923.00
Operaciones interinstitucionales	13,155,922,978.00	27,982,215,343.00	(14,826,292,365.00)
Otros gastos	49,878,023,820.00	34,795,095,610.00	15,082,928,210.00

Los gastos para el Municipio de Pereira representan el flujo de salida de recursos necesarios para el desarrollo de la actividad ordinaria.

#### 29.1. Municipio Gastos de Administración, De Operación y De Ventas





Versión:

Fecha de vigencia:

CONCEPTO	2,023	2,022	VALOR VARIACIÓN
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>206,992,714,591</b>	<b>140,008,931,725</b>	<b>66,983,782,866</b>
<b>De Administración y Operación</b>	<b>206,992,714,591</b>	<b>140,008,931,725</b>	<b>66,983,782,866</b>
Sueldos y salarios	44,646,015,771	36,309,503,975	8,336,511,796
Contribuciones imputadas	187,362,014	88,609,114	98,752,900
Contribuciones efectivas	16,857,470,930	13,313,616,131	3,543,854,799
Aportes sobre la nómina	2,584,622,700	2,195,806,900	388,815,800
Prestaciones sociales	24,769,260,358	15,704,171,308	9,065,089,050
Gastos de personal diversos	19,376,654,966	2,361,272,403	17,015,382,563
Generales	91,314,154,079	65,311,118,951	26,003,035,128
Impuestos, contribuciones y tasas	7,257,173,773	4,724,832,943	2,532,340,830

### **Sueldos y salarios**

Se presenta una variación significativa en el concepto salarial correspondiente a Horas Extras y Festivos por el aumento del tiempo adicional que un empleado ha dedicado a sus actividades laborales más allá de su horario habitual, aplicando la normatividad vigente en materia laboral a las mismas y bajo la autorización, según procedimientos estipulados, de la Dirección de Talento Humano, este comportamiento afecta de la misma forma la variación de las cuentas relacionadas a las prestaciones sociales y aportes a la seguridad social.

### **Prestaciones sociales**

Se presentan variaciones significativas en las prestaciones sociales de Vacaciones, Intereses sobre Cesantías y Prima de Servicios debido principalmente a reconocimientos subvalorados y sobrevalorados durante la vigencia 2023. Se realizaron los ajustes correspondientes al cierre de la vigencia de acuerdo con los reportes de reconocimiento mensual acumulado durante el año de los beneficios a empleados detallados recibidos de parte del proveedor tecnológico SIIFWEB. Dichos ajustes se presentaron producto de la modificación en la base del cálculo en formulación, a partir del mes de enero de 2023, por medio de la cual se realiza un reconocimiento mensual automático de la obligación.

En Otras Primas se presentaron variaciones significativas en las prestaciones por concepto de Prima Extralegal y Prima de Alimentación debido a que se realizaron ajustes de reclasificación a estos conceptos pertenecientes a la nómina de Obreros que se estaban registrando por error en el uso de conceptos de parametrización, realizando el registro de estos conceptos en las cuentas del gasto correspondiente a Gasto público social de Educación.

### **Generales**

Los registros realizados en esta cuenta corresponden a los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación del Municipio de Pereira; discriminados en los siguientes conceptos:

### **Enseres y lencería**





Versión:

Fecha de vigencia:

Las erogaciones por este concepto para este periodo son de \$3.350.000 con una disminución del 83% en comparación con la vigencia anterior, corresponde al suministro de elementos que componen kits de ayudas humanitarias, para la atención de las emergencias y/o desastres ocurridos en el municipio de Pereira, en el marco del proyecto fortalecimiento institucional de la gestión del riesgo de desastres.

#### **Elementos devolutivos de control**

Las erogaciones por este concepto ascienden a \$364.891.569 con un incremento en comparación con la vigencia anterior equivalente al 101 % correspondiente a los ingresos a almacén por concepto de compras de elementos como equipos y máquinas de imágenes y sus accesorios, electrodomésticos y aparatos eléctricos, entre otros.

#### **Repuestos equipo de cómputo y telecomunicaciones**

Las erogaciones por este concepto ascienden a \$1.058.710.891 con un incremento representado en una variación del 2% en comparación con la vigencia anterior, corresponde al suministro repuestos de computación para las dependencias que hacen parte del Municipio de Pereira.

#### **Suministros médicos**

Las erogaciones por este concepto durante la vigencia actual ascienden a \$123.399.089 un aumento en comparación con la vigencia anterior equivalente al 340% corresponde a los elementos de protección personal y seguridad industrial para los trabajadores oficiales y empleados públicos de la alcaldía de Pereira.

#### **Elementos deportivos**

Durante la vigencia 2023 se presentaron erogaciones por valor de \$59.505.510 con respecto a la vigencia anterior, principalmente por la celebración de múltiples contratos con la Administración.

#### **Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería**

La variación representa el normal funcionamiento de la cuenta Viveres, rancho y licores, y su diferencia entre los años 2023 y 2022, es debido a que en el año 2022 hubo más consumo de víveres a comparación del año 2023, a esto se debe la variación

La variación representa el normal funcionamiento de la cuenta Utensilios de uso doméstico y uso personal, y su diferencia entre los años 2023 y 2022, es debido a que en el año 2023 hubo una entrada de suministros mayor a comparación del año 2022, a esto se debe la variación

La variación representa el normal funcionamiento de la cuenta Elementos de aseo, y su diferencia entre los años 2023 y 2022, es debido a que en el año 2022 hubo más consumo de elementos de aseo a comparación del año 2023, a esto se debe la variación



Versión:

Fecha de vigencia:

La variación representa el normal funcionamiento de la cuenta Elementos de cafetería, y su diferencia entre los años 2023 y 2022, es debido a que en el año 2022 hubo más consumo de elementos de cafetería a comparación del año 2023, a esto se debe la variación

La variación representa el normal funcionamiento de la cuenta Utensilios de uso doméstico y uso personal fls, y su diferencia entre los años 2023 y 2022, es debido a que en el año 2022 hubo una entrada de suministros mayor a comparación del año 2023, a esto se debe la variación.

### **Comunicaciones y transporte**

El comportamiento de esta cuenta tuvo una variación significativa, es decir un aumento del 4% en el año 2023 frete al 2022, por concepto de prestación de servicio de transporte para las diferentes dependencias de la administración central”.

### **Material didáctico**

Las erogaciones por este concepto disminuyen a \$18.480.000, respecto a la vigencia anterior equivalente al 81%, esta variación corresponde a las compras realizadas durante la vigencia 2022 por concepto de suministro de elementos de biblioteca necesario para el funcionamiento de la biblioteca del Lucy Tejada del Municipio de Pereira.

### **Útiles para escritorio, papelería de oficina**

Las erogaciones por este concepto ascienden a \$525.526.047 con una disminución referente a la vigencia anterior por valor equivalente al 100% corresponde al suministro de insumos de papelería para oficina, por la celebración de múltiples contratos de suministros con la entidad.

### **Gastos de Personal Diverso**

En el reconocimiento de gastos por Variaciones de pensiones por el costo del servicio presente y pasado, se presenta disminución del 100% en las cuentas de Cuotas partes pensionales, Bonos pensionales y Futuras pensiones debido a los traslados realizados, de acuerdo a la Resolución 320/2019 por medio de la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian, en el periodo 2023 los saldos de estas cuentas del gasto a la disminución del pasivo correspondiente al cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones y al cálculo actuarial de futuras pensiones.



Versión:

Fecha de vigencia:

## 29.2 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

Municipio de Pereira

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>127,808,648,619.00</b>	<b>109,825,342,728.00</b>	<b>17,983,305,891.00</b>
<b>DETERIORO</b>	<b>67,200,691,958.00</b>	<b>14,486,957,640.00</b>	<b>52,713,734,318.00</b>
De inversiones	0.00	479,489,649.00	(479,489,649.00)
De cuentas por cobrar	67,200,691,958.00	14,007,467,991.00	53,193,223,967.00
<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>60,251,095,729.00</b>	<b>24,063,893,443.00</b>	<b>36,187,202,286.00</b>
De propiedades, planta y equipo	33,686,168,429.00	10,659,799,336.00	23,026,369,093.00
De propiedades de inversión	299,790,727.00	35,434,773.00	264,355,954.00
De bienes de uso público en servicio	26,265,136,573.00	13,368,659,334.00	12,896,477,239.00
<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>356,860,932.00</b>	<b>227,368,198.00</b>	<b>129,492,734.00</b>
De activos intangibles	356,860,932.00	227,368,198.00	129,492,734.00
<b>PROVISIÓN</b>	<b>0.00</b>	<b>71,047,123,447.00</b>	<b>(71,047,123,447.00)</b>
De litigios y demandas	0.00	71,047,123,447.00	(71,047,123,447.00)

### Deterioro de las cuentas por cobrar

Comprende el reconocimiento de gasto del deterioro de las cuentas por cobrar acorde a los porcentajes de recuperación establecidos por la Tesorería Municipal aprobados en acta de Comité de Sostenibilidad número 5 de 14 de diciembre de 2023 y Resolución No. 013578 de diciembre 26 de 2023.

Dichos porcentajes se establecieron de acuerdo al Manual de Políticas Públicas del Municipio, donde se expresa que los valores recuperables se deben estimar con datos histórico, que conforme a lo allí contemplado se estableció una metodología y se debe elaborar una matriz con los valores que se ha recaudado en un año cuanto se recauda en dos, tres, cuatro, cinco, años, se tomó la información de los promedios de cartera y se estimaron los valores futuros recuperables y así se proyectaron los porcentajes que se estiman recaudar en las próximas vigencias, esta metodología se aplicó para los impuestos Predial, Alumbrado Público e Industria y Comercio.

A continuación, se relacionan los porcentajes de recuperación de cartera de los impuestos Predial, Alumbrado Público e Industria y Comercio.



Versión:

Fecha de vigencia:

MUNICIPIO DE PEREIRA							
INFORME ESTIMADO DE RECUPERACION DE CARTERA ALUMBRADO PUBLICO							
CARTERA CON CORTE A DICIEMBRE 31/2023							

ALUMBRADO PUBLICO		2024	2025	2026	2027	2028	TOTAL
VIGENCIA	VALOR TOTAL CARTERA	12	24	36	48	60	% ESTIMADO DE RECUPERACION
2017 Y ANTERIORES	575.677.701,00	18,26%	13,07%	10,85%	8,83%	7,81%	59%
2018	877.915.767,00	16,64%	11,01%	7,55%	5,51%	6,13%	47%
2019	244.270.888,00	17,21%	11,37%	7,90%	5,68%	6,35%	49%
2020	258.396.677,00	19,08%	12,72%	8,48%	6,36%	7,04%	54%
2021	- 219.958.415,00	18,26%	11,70%	11,67%	13,31%	9,41%	64%
2022	388.939.158,00	20,13%	18,57%	18,66%	13,31%	10,10%	81%
TOTAL	2.125.241.776,00						
2023 no se estima recuperación de cartera por ser aún cartera corriente	2.067.163.294						
Saldos a Favor	- 229.253.867						
Fuente: Sistema de Impuestos Plus	3.963.151.203,00						

MUNICIPIO DE PEREIRA							
INFORME ESTIMADO DE RECUPERACION DE CARTERA IMPUESTO PREDIAL							
CARTERA CON CORTE A DICIEMBRE 31/2023							

PREDIAL		2024	2025	2026	2027	2028	TOTAL
VIGENCIA	VALOR TOTAL CARTERA	12	24	36	48	60	% ESTIMADO DE RECUPERACION
2017 Y ANTERIORES	133,045,357,979.40	23.29%	14.65%	11.28%	8.38%	4.10%	62%
2018	18,183,430,340.00	25.78%	14.90%	11.47%	5.44%	2.71%	60%
2019	19,771,890,416.00	24.05%	16.31%	8.28%	1.25%	0.68%	51%
2020	24,326,535,949.00	26.31%	13.89%	5.79%	1.13%	0.53%	48%
2021	29,626,227,678.00	24.40%	16.59%	10.98%	7.42%	6.30%	66%
2022	94,271,096,248.00	22.48%	19.30%	16.16%	13.71%	12.07%	84%
TOTAL	319,224,538,610.40						
2023 no se estima recuperación de cartera por ser aún cartera corriente	107,843,848,004.00						
Area Metropolitana	381,290,381.00						
Saldos a Favor	- 2,225,144,545.00						
Fuente: Sistema de Impuesto	425,224,532,450						

Nota: No se incluyen los saldos a favor de los diferentes conceptos, toda vez que son susceptibles de devolución, reclamación o verificación.





Versión:

Fecha de vigencia:

MUNICIPIO DE PEREIRA
INFORME ESTIMADO DE RECUPERACION DE CARTERA IMPUESTO INDUSTRIA Y COMERCIO
CARTERA CON CORTE A DICIEMBRE 31/2023

INDUCOM		2024	2025	2026	2027	2028	TOTAL
VIGENCIA	VALOR TOTAL CARTERA	12	24	36	48	60	% ESTIMADO DE RECUPERACION
2017 Y ANTERIORES	78,456,660,245.80	5.45%	5.75%	6.42%	3.39%	2.15%	23%
2018	4,232,791,731.40	2.63%	2.89%	5.20%	2.34%	1.40%	14%
2019	5,356,908,966.00	3.38%	2.39%	4.63%	1.93%	1.93%	14%
2020	3,662,194,520.10	8.16%	10.58%	15.10%	4.89%	0.00%	39%
2021	853,663,686.00	9.66%	9.73%	7.08%	6.14%	5.26%	38%
2022	2,301,300,481.30	8.87%	8.93%	6.50%	5.01%	4.29%	34%
TOTAL	94,863,519,630.60						
2022 no se estima recuperación de cartera por ser aún cartera corriente	7,721,012,297.10						
Saldos a Favor	- 18,592,033,581.40						
Fuente: Sistema de Impuestos Plus	83,992,498,346						

Nota: No se incluyen los saldos a favor de los diferentes conceptos, toda vez que son susceptibles de devolución, reclamación o verificación.

El deterioro de las cuentas por cobrar, representan una disminución en comparación con la vigencia 2022, toda vez que se realizó ajuste al saldo del deterioro a los Impuestos Industria y Comercio, Predial y a la cuenta Intereses Alumbrado por valor de \$ 66.988.971.399 y para la cuenta Alumbrado Público se realizó reversión del deterioro por valor de \$ 132.691.238.

### De cuentas por cobrar

La cuenta Deterioro de cuentas por cobrar, representa el valor estimado de la pérdida de valor de las cuentas por cobrar clasificadas al costo, calculada a partir de la estimación colectiva o individual de las pérdidas crediticias del activo. La variación más significativa para esta cuenta se presenta en la subcuenta:

En la subcuenta Impuestos, la variación generada es debido, al reconocimiento de Deterioro de las cuentas por cobrar (Impuestos) de acuerdo con los saldos de las vigencias reportados por Asuntos Tributarios y aplicados a los porcentajes de recuperación aprobados por Comité de Sostenibilidad Contable.

El deterioro de las cuentas por cobrar, representan un aumento en comparación con la vigencia 2022, toda vez que se realizó ajuste al saldo del deterioro de los Impuestos de la siguiente manera:

NOMBRE	DETERIORO 2022	DETERIORO 2023	DIFERENCIA
Alumbrado	418.551.721	285.860.483	132.691.238
Intereses	726.204.898,00	730.969.682	- 4.764.784
Total	1.144.756.619	1.016.830.165	127.926.454



Versión:

Fecha de vigencia:

NOMBRE	DETERIORO 2022	DETERIORO 2023	DIFERENCIA
Impuesto de Industria y Comercio	6.443.570.407	7.201.828.874	(758.258.467)
Avisos y Tableros(C5)	568.639.042	1.511.664.803	(943.025.761)
Sobretasa Bomberil inducom	494.732.610	548.754.162	(54.021.552)
Intereses Industria y Comercio y Oficinas Adicionales	11.914.689.180	14.902.721.296	(2.988.032.116)
Intereses Sobretasa Bomberil	565.139.427	773.061.961	(207.922.534)
Sanciones	36.457.377.096	60.659.735.103	(24.202.358.007)
<b>TOTAL</b>	<b>56.444.147.761</b>	<b>85.597.766.197</b>	<b>(29.153.618.437)</b>

NOMBRE	DETERIORO 2022	DETERIORO 2023	DIFERENCIA
PREDIAL	43.118.279.890	63.117.762.700	(19.999.482.811)
INTERESES	62.644.808.045	80.475.913.413	(17.831.105.368)
<b>TOTAL</b>	<b>105.763.087.935</b>	<b>143.593.676.113</b>	<b>(37.830.588.179)</b>

## Depreciación

### propiedad, planta y equipo

La variación corresponde a la disminución o al incremento en la base de depreciación por los movimientos de almacén realizados durante los meses de enero a diciembre de 2023, donde hicieron los traslados de elementos de Bienes Muebles de Bodega a Servicio y viceversa.

### Redes, Líneas y Cables

La variación representa el normal funcionamiento de la cuenta Redes, líneas y cables, y su diferencia entre los años 2023 y 2022, es que hubo en el año 2022 dos depreciaciones representativas en los comprobantes 12 Nro. 339 y 340 de 2022, a esto se debe la variación.

### Maquinaria y Equipo

Esta cuenta Muebles, enseres y equipo de oficina presentó un aumento en comparación con la vigencia 2022 esto representado en movimientos propios del almacén y traslados internos a bodega, al igual que por depreciaciones propias de la cuenta, adicional por parametrización se están afectando las cuentas de manera equivocada por que afectan los movimientos entre sí, sin separar el bien si se encuentra en elemento de bodega o en elemento de servicio.

### Muebles y Enseres y Equipos de Oficina

Esta cuenta Muebles, enseres y equipo de oficina presentó un aumento en comparación con la vigencia 2022 esto representado en movimientos propios del almacén y traslados internos a bodega, al igual que por depreciaciones propias de la cuenta, adicional por parametrización se están afectando las cuentas de manera equivocada por que afectan los movimientos entre sí, sin separar el bien si se encuentra en elemento de bodega o en elemento de servicio.

La depreciación de muebles, enseres y equipo de oficina asciende a la suma de \$626.128.812 con un incremento en comparación con la vigencia anterior equivalente al 95%. La variación



Versión:

Fecha de vigencia:

corresponde a la disminución en la cuenta de equipo muebles, enseres y equipo de oficina, de bienes muebles en bodega por lo que la base a depreciar tiene un valor más bajo y el valor depreciado disminuye.

### **Equipos de transporte**

La variación representa el normal funcionamiento de la cuenta Equipos de transporte, tracción y elevación, y su diferencia entre los años 2023 y 2022, se debe a una nota comprobante 16 # 19183 de 2023, a esto se debe la variación.

La depreciación presentó un incremento en la cuenta Equipos de transporte, tracción y elevación en comparación con la vigencia 2022 esto representado en movimientos propios del almacén y traslados internos a bodega, al igual que por revaluaciones propias de la cuenta, adicional por parametrización se están afectando las cuentas de manera equivocada por que afectan los movimientos entre sí, sin separar el bien si se encuentra en elemento de bodega o en elemento de servicio.

### **Bienes Muebles en bodega**

La variación representa el normal funcionamiento de la cuenta Redes, líneas y cables, y su diferencia entre los años 2023 y 2022, es debido que en el año 2022 se realizó depreciación y en el 2023 no, a esto se debe la variación.

### **Equipo médico y científico**

La depreciación acumulada del equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería con un saldo de \$52.688.098, tiene un incremento en referencia a la vigencia anterior por valor equivalente al 54% Corresponde al movimiento normalizado de la depreciación generada en la vigencia 2023 y a los movimientos realizados de bodega a servicio.

La variación representa el normal funcionamiento de la cuenta Equipo médico y científico, y su diferencia entre los años 2023 y 2022, es que hubo en el año 2022 dos depreciaciones representativas en los comprobantes 12 # 339 y 340 de 2022, a esto se debe la variación.

### **Equipos de comunicación y computación**

Las erogaciones por este concepto para la vigencia actual ascienden al valor de \$1.289.942.984, con un incremento en comparación con la vigencia anterior equivalente al 25%. Corresponde al movimiento normalizado de la depreciación generada en la vigencia 2023.

La variación de esta cuenta Equipos de comunicación y computación es debido a que en el año 2023 hubo menos equipos de comunicación y computación que depreciar, a comparación del año 2022.

### **Equipos de Comedor y cocina**





Versión:

Fecha de vigencia:

La variación de esta cuenta Equipo de comedor, cocina, despensa y hostelería es debido a que en el año 2023 hubo menos equipos de comunicación y computación que depreciar, a comparación del año 2022.

### Otros bienes de uso público

Con respecto a la presente cuenta, es posible evidenciar que la subcuenta Otros bienes de uso público tiene una variación significativa, en razón al proceso normal de depreciación ejecutado directamente en el sistema de información, conforme a la conciliación entre los módulos de Contabilidad y Recursos Físicos, y de forma mensual, acorde al Manual de Políticas Contables y en especial las activaciones de bienes de uso público en los últimos meses de esta vigencia explicados en las cuentas de Bienes de uso público.

### Revelaciones:

- Al 31 de diciembre de 2023 el Municipio no observó cambios en la estimación de la vida útil, del valor residual y de los costos estimados de desmantelamiento, ni se registró cambio en el método de depreciación.
- El Municipio de Pereira no registra bienes que se encuentren temporalmente fuera de servicio.
- El Municipio de Pereira no registra propiedades, planta y equipo con titularidad diferente por dominio, restricción o control que no sea el mismo Municipio de Pereira durante el año 2023.
- El Municipio de Pereira no registra las propiedades, planta y equipo, adquiridas en una transacción sin contraprestación durante el año 2023.
- En la vigencia 2023 en el mes de marzo se presentó inconveniente en la depreciación de algunos bienes en bodega y servicio debido a que se realizó el proceso doble en la depreciación ocasionando saldos negativos en las Hojas de Vida de Bienes Muebles, por lo que durante la vigencia 2023 se realizó los ajustes pertinentes en los módulos correspondientes.
- Mediante SAIA Circular Nro. 18 del 23 de enero de 2023, se compartió directrices para el reconocimiento de los activos de menor cuantía, según la información expuesta en el Manual de Políticas Contables Numeral puntos 8.1 Propiedad Planta y Equipo –Bienes Muebles, 8.1.5 Medición Inicial, literal “O”, 8.1.6 Medición posterior y 8.1.6.1 Depreciación.
- Mediante SAIA Nro. 4446 del 03 de febrero de 2023 se solicitó información a la Directora Administrativa de Bienes Muebles y Recursos Físicos AMADA LUZ LEIVA GARCIA y al Almacenista General CESAR AUGUSTO MARIN GOMEZ; información correspondiente a Revelaciones y Estimaciones, sin embargo, no se recibió información alguna para revelar.
- Mediante comunicación interna Nro. 68259 del 01 de diciembre de 2023 se realizó socialización con el almacenista Sr. Cesar Augusto Marín Gomez con respecto a la Respuesta Revelaciones y Estimaciones Acorde al Manual de Políticas Contables requerimiento N°57669.
- Mediante SAIA Nro. 57669 del 09 de octubre de 2023 se informó a la Directora Administrativa de Bienes Muebles y Recursos Físicos AMADA LUZ LEIVA





Versión:

Fecha de vigencia:

GARCIA y al Almacenista General CESAR AUGUSTO MARIN GOMEZ; información correspondiente a Revelaciones y Estimaciones, sin embargo, no se recibió información alguna para revelar.

### 29.3. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>52,107,228,078.00</b>	<b>36,949,750,115.00</b>	<b>15,157,477,963.00</b>
<b>SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD</b>	<b>9,413,470,569.00</b>	<b>0.00</b>	<b>9,413,470,569.00</b>
Recursos para la financiación del sistema general de seguridad social en salud	9,413,470,569.00	0.00	9,413,470,569.00
<b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>	<b>37,254,368,525.00</b>	<b>36,949,750,115.00</b>	<b>304,618,410.00</b>
Para gastos de funcionamiento	675,000,000.00	0.00	675,000,000.00
Bienes entregados sin contraprestación	2,555,548,369.00	2,528,927,257.00	26,621,112.00
Porcentaje Ambiental	33,983,708,213.00	29,350,759,035.00	4,632,949,178.00
Otras Transferencias	40,111,943.00	5,070,063,823.00	(5,029,951,880.00)
<b>SUBVENCIONES</b>	<b>5,439,388,984.00</b>	<b>0.00</b>	<b>5,439,388,984.00</b>
Bienes entregados sin contraprestación	5,439,388,984.00	0.00	5,439,388,984.00

#### 29.3.1. Municipio de Pereira

##### Otras transferencias

Representa el valor de los recursos transferidos sin contraprestación a otras entidades de gobierno, para el cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico, los cuales no se encuentran clasificados en otras cuentas.

En el mes actual se evidencia una variación significativa del 1% en comparación con la vigencia anterior, este incremento corresponde al reconocimiento de gasto y cuenta por pagar a la Carder por concepto de transferencia, correspondiente al 15% del recaudo de impuesto predial, acorde a la resolución 593/2018, se reconoce de acuerdo con los ingresos y certificación reportados por tesorería.

### 29.4 GASTO PÚBLICO SOCIAL

Versión:

Fecha de vigencia:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>	<b>903,374,667,980</b>	<b>759,262,993,057</b>	<b>144,111,674,923.00</b>
<b>EDUCACIÓN</b>	<b>337,188,943,326</b>	<b>298,001,129,059</b>	<b>39,187,814,267.00</b>
Sueldos y salarios	230,110,825,359	204,506,705,434	25,604,119,925.00
Contribuciones efectivas	13,121,899,112	17,307,189,996	(4,185,290,884.00)
Aportes sobre la nómina	8,887,211,700	8,473,980,900	413,230,800.00
Generales	79,293,855,453	56,539,970,611	22,753,884,842.00
Asignación de bienes y servicios	5,775,151,702	11,173,282,118	(5,398,130,416.00)
<b>SALUD</b>	<b>316,928,744,066.00</b>	<b>264,335,592,865.00</b>	<b>52,593,151,201.00</b>
Sueldos y salarios	1,196,630,464.00	1,072,595,298.00	124,035,166.00
Contribuciones imputadas	7,479,662.00	0.00	7,479,662.00
Contribuciones efectivas	298,785,820.00	236,498,624.00	62,287,196.00
Aportes sobre la nómina	53,385,100.00	41,828,200.00	11,556,900.00
Generales	11,165,104,014.00	11,047,983,045.00	117,120,969.00
Subsidio a la oferta	2,474,380,542.00	2,053,897,482.00	420,483,060.00
Unidades de Pago por capacitación	297,602,664,191.00	239,567,488,631.00	58,035,175,560.00
Fortalecimiento Institucional	20,543,759.00	7,395,681,072.00	(7,375,137,313.00)
Acciones Salud Publica	4,109,770,514.00	2,919,620,513.00	1,190,150,001.00
<b>AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO</b>	<b>1,917,668,058.00</b>	<b>1,357,597,433.00</b>	<b>560,070,625.00</b>
Generales	1,917,668,058.00	1,357,597,433.00	560,070,625.00
<b>VIVIENDA</b>	<b>6,693,522,046.00</b>	<b>3,547,838,619.00</b>	<b>3,145,683,427.00</b>
Contribuciones imputadas	4,527,356,932.00	1,540,950,473.00	2,986,406,459.00
Generales	2,166,165,114.00	2,006,888,146.00	159,276,968.00
<b>RECREACIÓN Y DEPORTE</b>	<b>15,473,611,879.00</b>	<b>7,918,020,939.00</b>	<b>7,555,590,940.00</b>
Generales	15,473,611,879.00	7,918,020,939.00	7,555,590,940.00
<b>CULTURA</b>	<b>12,853,682,793.00</b>	<b>10,906,192,644.00</b>	<b>1,947,490,149.00</b>
Generales	12,853,682,793.00	10,906,192,644.00	1,947,490,149.00
<b>DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL</b>	<b>187,101,250,185.00</b>	<b>143,753,154,318.00</b>	<b>43,348,095,867.00</b>
Contribuciones imputadas	3,000,000.00	0.00	3,000,000.00
Contribuciones efectivas	187,098,250,185.00	143,753,154,318.00	43,345,095,867.00
<b>MEDIO AMBIENTE</b>	<b>24,880,220,627.00</b>	<b>29,018,467,180.00</b>	<b>(4,138,246,553.00)</b>
Actividades de conservación	164,392,044.00	195,043,283.00	(30,651,239.00)
Actividades de recuperación	23,515,828,583.00	27,034,358,461.00	(3,518,529,878.00)
Estudios y proyectos	1,200,000,000.00	1,789,065,436.00	(589,065,436.00)
<b>SUBSIDIOS ASIGNADOS</b>	<b>337,025,000.00</b>	<b>425,000,000.00</b>	<b>(87,975,000.00)</b>
Subsidios de Arrendamiento	337,025,000.00	425,000,000.00	(87,975,000.00)

### Edificaciones

Se presenta una variación significativa debido a la ejecución del contrato de prestación de servicios generales con la empresa Tecnisec por el servicio de fumigación en las diferentes dependencias de la administración central del municipio de Pereira, así como los ejecutados por los contratos de impermeabilización de la terraza y mantenimiento de fachada del edificio del palacio municipal.

### Mantenimiento

Esta variación representada por \$ 289.092.998 obedece a la ejecución de los pagos realizados por concepto de mantenimiento al centro de atención de la población vulnerable del barrio las brisas de la comuna villa santana.



Versión:

Fecha de vigencia:

### **Concursos y licitaciones**

Esta cuenta presentó una variación, es decir un aumento del 1.216% representado en \$684.300.000 debido a que al 31 de diciembre de 2023 no se ha realizado contratación para la prestación de este servicio con ningún tercero frente a la misma fecha del año anterior que si se realizó contratación de servicios por Concursos y licitaciones con terceros.

### **Mantenimiento**

La variación en esta cuenta de 148.70% se presenta principalmente por la ejecución de los pagos de los diferentes contratos para el mantenimiento de la placa asfáltica, así como la estabilización de suelos, y la reparación de las zonas de circulación peatonal del municipio.

### **Reparaciones**

La variación en esta cuenta se presenta principalmente por la ejecución de los pagos del contrato de obra 4814 de 2022 para la reparación de las cubiertas en los escenarios deportivos, así como por el contrato de obra 4854 de 2022 para el mantenimiento del cerro mirador cancelles.

### **Diseños y estudios**

La variación en esta cuenta de \$939.190.556 que representa un incremento, por la ejecución de varios contratos de consultoría cuyo objeto es la de realizar estudios básicos de amenaza y riesgo en los fenómenos naturales en diferentes zonas debido a la ola invernal que afrontó el municipio.

### **Obras de mitigación**

En esta cuenta se presenta una variación significativa de 13% representada en \$23.515.828.583 debido a la ejecución de varios contratos para las obras de protección y mitigación de riesgo de taludes en diferentes zonas en el marco de la declaratoria de calamidad pública en el municipio.

### **Estudios y proyectos**

La variación de esta cuenta se da por la ejecución de los pagos del contrato interadministrativo con el parque temático de fauna y flora Ukumari para el programa de bienestar animal y convivencia responsable en el municipio de Pereira.

### **Cuota de Fiscalización y Auditaje**

Comprende los valores que el Municipio de Pereira le transfiere a la Contraloría Municipal por concepto de cuotas de fiscalización y Auditaje de las Entidades obligadas a pagarla y el gasto del Municipio.

### **Revelaciones:**

El saldo de esta vigencia 2023, corresponde al valor de las transferencias que se le realizaron a la Contraloría Municipal de Pereira por concepto de las cuotas mensuales de las Entidades obligadas a esta contribución y el gasto del Municipio correspondiente al mismo periodo 2022 por valor de \$4.082.763.727.

Versión:

Fecha de vigencia:

## 29.7. OTROS GASTOS

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>49,878,023,820.00</b>	<b>34,795,095,610.00</b>	<b>15,082,928,210.00</b>
<b>AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO</b>	<b>1,354,218,338.00</b>	<b>639,357,314.00</b>	<b>714,861,024.00</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo	975,324,269.00	270,048,413.00	705,275,856.00
Recursos entregados en Administración	378,894,069.00	369,308,901.00	9,585,168.00
<b>FINANCIEROS</b>	<b>13,597,055,381.00</b>	<b>18,909,353,652.00</b>	<b>(5,312,298,271.00)</b>
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de corto plazo	9,797,764,862.00	2,557,885,472.00	7,239,879,390.00
Otros gastos financieros	3,799,290,519.00	16,351,468,180.00	(12,552,177,661.00)
<b>PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS</b>	<b>0.00</b>	<b>7,549,725,406.00</b>	<b>(7,549,725,406.00)</b>
Sociedades públicas	0.00	7,549,725,406.00	(7,549,725,406.00)
<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>32,087,641,683.00</b>	<b>7,690,515,249.00</b>	<b>24,397,126,434.00</b>
Impuestos asumidos	62,247,190.00	3,716,560.00	58,530,630.00
Sentencias	7,530,077,509.00	3,002,647,600.00	4,527,429,909.00
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	29,309,557.00	182,782,049.00	(153,472,492.00)
Multas y sanciones	212,030,854.00	574,247,256.00	(362,216,402.00)
Otros gastos diversos	24,253,976,573.00	3,927,121,784.00	20,326,854,789.00
<b>DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES</b>	<b>2,839,108,418.00</b>	<b>6,143,989.00</b>	<b>2,832,964,429.00</b>
Impuesto predial unificado	1,878,463,377.00	4,613,989.00	1,873,849,388.00
Impuesto de industria y comercio	835,359,415.00	1,530,000.00	833,829,415.00
Timbre sobre consulados en el exterior	1,052,319.00	0.00	1,052,319.00
Impuesto de timbre nacional sobre salidas al exterior	346,800.00	0.00	346,800.00
Estampillas	123,886,507.00	0.00	123,886,507.00

### Ajuste por diferencia en cambio

Esta cuenta representa el valor de los gastos originados en la re-expresión de los bienes, derechos u obligaciones pactados o denominados en moneda extranjera.

### Efectivo y Equivalentes al Efectivo

En esta cuenta se reconoce los gastos financieros generados por pérdida en diferencia en cambio acorde a las tasas establecidas por el Banco de la República para cada mes, aplicable al saldo disponible de la cuenta de compensación de Bancolombia Panamá, la cual posee el Municipio para atender los requerimientos de pago del proveedor del Proyecto Megacable, el aumento de 82% de esta cuenta corresponde a que en lo que va corrido de la presente vigencia, no se ha registrado pérdida por diferencia en cambio.

### Encargo Fiduciario 312827





Versión:

Fecha de vigencia:

Otros gastos están conformados por la información enviada mensualmente por la Fiduciaria de Occidente encargo fiduciario 312827, corresponden al flujo de salidas de recursos durante el periodo contable asociados con actividades de gastos financieros de PSE, comisiones tarjeta de crédito, comisiones por traslados, IVA comisiones no reintegrables, comisión pagos, IVA comisiones reintegrables, etc.

La variación se presenta por el reintegro informado corresponde a gastos financieros que se generaron durante el periodo de abril, mayo y junio, por concepto de rete fuente y rete ica, a lo cual la Fiduciaria realizó la gestión de cobro por no ser procedentes, por consiguiente, las entidades financieras realizaron las correspondientes devoluciones.

### **Pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas.**

El reconocimiento de las cuentas pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas y asociadas corresponde al valor del gasto producto de la medición de la vigencia 2023 de las inversiones en entidades controladas y asociadas del Municipio de Pereira.

Pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas empresas públicas societarias.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>0,00</b>	<b>7.549.725.406,00</b>	<b>-7.549.725.406,00</b>
<b>PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS</b>	<b>0,00</b>	<b>7.549.725.406,00</b>	<b>-7.549.725.406,00</b>

La variación de la cuenta pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas, corresponde al valor del gasto producto de la medición 2022, de la entidad Megabús.

### **Revelación**

A continuación, se relacionan los resultados de la aplicación del método de participación patrimonial en resultados en las sociedades donde el Municipio tiene inversiones y generó pérdida:

Nombre de la entidad donde se tiene la inversión	Número de Acciones	% Participación	Valor en libros 2022	Método participación patrimonial en Resultados		Valor libros 2023
				2022	2021	
Megabús S.A	53	54,998	0	0	-7.549.725.406	0



Versión:

Fecha de vigencia:

La variación de esta cuenta corresponde a la aplicación del Método de Participación Patrimonial en Resultados de las Inversiones en Controladas durante el año 2021 la Entidad Megabús arrojó pérdida, presentando una variación significativa en la cuenta del gasto.

Esta pérdida de Megabús se presentó porque a 31 de diciembre de 2021 la entidad reconoció una demanda arbitral en los estados financieros, inflando de manera sustancial la pérdida de la compañía, dicha pérdida la pone en riesgo de causal de disolución, pues la generación de tantos gastos conlleva a que el patrimonio se torne de manera negativa. Información sustraída de las notas a los estados financieros de la vigencia 2022 de la entidad.

### Sentencias

En esta cuenta se reconocen los procesos en contra del Municipio por litigios cancelados en la vigencia y que acorde a la medición realizada conforme a lo estipulado en el Manual de Políticas Contables, no poseen reconocimiento de provisión o la provisión es inferior al valor pagado, por tal razón se reconoce gasto en el momento del pago; la variación obedece a que el saldo pagado para esta vigencia es mayor al valor reconocido en la vigencia anterior, de acuerdo a la información suministrada por la secretaria Jurídica.

### Otros gastos diversos

Esta cuenta comprende los gastos en que el Municipio de Pereira incurre en el desarrollo normal de sus actividades ordinarias que no se encuentran clasificadas en las otras cuentas.

### Composición Agregadas

#### Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>GASTOS</b>	<b>6.025.143.274</b>	<b>5.396.916.759</b>	<b>628.226.515</b>
De administración y operación	5.769.071.210	5.183.782.845	585.288.365
De ventas	0	0	0
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	105.990.405	64.386.573	41.603.832
Transferencias y subvenciones	0	45.100.000	-45.100.000
Gasto público social			0
De actividades y/o servicios especializados			0
Operaciones interinstitucionales	148.522.759	88.967.341	59.555.418
Otros gastos	1.558.900	14.680.000	-13.121.100

### 29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas



Versión:

Fecha de vigencia:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2023	EN ESPECIE 2023
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>5.769.071.210</b>	<b>5.183.782.845</b>	<b>585.288.365</b>	<b>5.769.071.210</b>	<b>0</b>
<b>De Administración y Operación</b>	<b>5.769.071.210</b>	<b>5.183.782.845</b>	<b>585.288.365</b>	<b>5.769.071.210</b>	<b>0</b>
Sueldos y salarios	602.103.509	522.745.900	79.357.609	602.103.509	
Contribuciones imputadas	1.575.808	1.341.617	234.191	1.575.808	
Contribuciones efectivas	374.695.184	555.811.915	-181.116.731	374.695.184	
Aportes sobre la nómina	37.715.400	32.765.912	4.949.488	37.715.400	
Prestaciones sociales	242.504.979	193.566.019	48.938.960	242.504.979	
Gastos de personal diversos	3.867.742.946	3.424.499.842	443.243.104	3.867.742.946	
Generales	642.733.384	453.051.640	189.681.744	642.733.384	

### **Sueldos y salarios:**

La planta de personal esta conformada por 15 personas a quienes se les cancela oportunamente el salario, prestaciones sociales y seguridad social. Durante la vigencia se presentó la renuncia de dos personas, se vinculó una persona y se cerró el año con 13 funcionarios. El secretario general termino el 31 de diciembre el periodo para el cual fue elegido.

Durante el mes de marzo de 2023 se autorizó el aumento de salario en un 15.12% para el año 2023.

### **Contribuciones imputadas:**

Corresponden a los valores que la entidad debe asumir por concepto de incapacidades de los dos primeros días de la incapacidad de un funcionario.

### **Contribuciones efectivas y aportes sobre nómina:**

Los aportes obligatorios a seguridad social en salud, pensión, riesgos laborales, caja de compensación familiar, SENA, ICBF, ESAP e instituto técnico superior, de los funcionarios; como también los aportes a EPS de los concejales están contemplados en estos conceptos. Es el rubro que mayor variación presento y su disminución se debe a que en el año anterior la entidad asumió el pago de la seguridad social de los concejales según la ley 2075 de 2021 y que fue declarada inexecutable con lo que para el año 2023 solo debió asumir el valor correspondiente a salud.

### **Prestaciones sociales:**

Los funcionarios de la entidad tienen derecho al pago de cesantías, intereses sobre cesantías, prima de servicios, prima de navidad, vacaciones, prima de vacaciones, bonificación por recreación y bonificación por servicios prestados; prestaciones que son causadas y pagadas según la norma correspondiente.

### **Gastos de personal Diverso:**

Comprende los siguientes conceptos y sus respectivos valores:



Versión:

Fecha de vigencia:

GASTOS DE PERSONAL DIVERSO			
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
Asesorías profesionales	456.200.038	417.595.970	38.604.068
Unidades de Apoyo Normativo	699.828.000	620.200.000	79.628.000
Sesiones Concejales	1.876.901.268	1.680.822.748	196.078.520
Capacitación y bienestar social	42.558.800	29.480.200	13.078.600
Dotación y suministros	4.950.400	5.466.080	-515.680
Asistentes	746.997.200	670.934.844	76.062.356
<b>Total</b>	<b>3.827.435.706</b>	<b>3.424.499.842</b>	<b>402.935.864</b>

**Asesorías profesionales:** corresponde a asesores profesionales que prestan sus servicios para el cumplimiento de los procesos misionales y de apoyo.

**Unidades de Apoyo Normativo:** Son los asesores que apoyan la labor de los concejales para llevar a cabo las funciones conferidas por la constitución y la ley.

**Sesiones concejales:**

Comprende el valor percibido por la asistencia a las sesiones ordinarias y extraordinarias.

**Capacitación y bienestar social:** Se llevó a cabo el programa de programa de bienestar social e incentivos para los funcionarios quienes participaron de capacitaciones en diferentes ciudades y actividades establecidas en el cronograma.

**Dotación:**

Se adquirieron prendas de vestir y calzado que fueron suministrados a los funcionarios que tienen este derecho.

**Asistentes:**

Comprende el rubro del personal contratado mediante prestación de servicios personales para brindar apoyo administrativo a la entidad y a cada concejal.

**Generales:**



Versión:

Fecha de vigencia:

GENERALES			
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
Materiales y Suministros	107.368.525	105.583.990	1.784.535
Mantenimiento	191.945.114	105.301.787	86.643.327
Servicios Públicos	7.941.480	7.421.310	520.170
Arrendamiento operativo	6.000.000		6.000.000
Viáticos y gastos de viaje	45.150.405	25.611.502	19.538.903
Impresos y publicaciones	18.980.000	8.336.300	10.643.700
Seguros	20.491.057	14.696.330	5.794.727
Promoción y divulgación	110.807.240	71.500.000	39.307.240
Seguridad industrial	19.831.500	13.717.000	6.114.500
Combustible	-	200.902	(200.902)
Servicio de aseo y cafetería	1.990.150	859.000	1.131.150
Procesamiento de información	38.208.077	19.000.000	19.208.077
Licencias	24.971.399	33.974.124	(9.002.725)
Gastos legales	304.164	595.000	(290.836)
Soporte Técnico	12.551.513	12.404.395	147.118
Otros gastos	76.500.000	33.850.000	42.650.000
<b>TOTAL</b>	<b>683.040.624</b>	<b>453.051.640</b>	<b>229.988.984</b>

**Materiales y suministros:** Registra la compra de elementos de aseo, cafetería, papelería, alimentos, artículos de ferretería, medallas y demás elementos necesarios para la operación de la entidad.

**Mantenimiento:** Se adelantaron contratos de mantenimiento para las instalaciones físicas, planta eléctrica, hidro flow, circuito cerrado de televisión, ups, aires acondicionados entre otros para mantener y mejorar la prestación del servicio de la corporación.

**Servicios públicos:** El servicio de internet dedicado es cancelado por la entidad de manera mensual.

**Arrendamiento operativo:** Se contrató en modalidad de arrendamiento software de gestión documental para el manejo de la correspondencia de la entidad.

**Viáticos y gastos de viaje:** Se adquirieron tiquetes y alojamiento para funcionarios de la corporación con el objeto de facilitarles los medios para acceder a capacitaciones fuera de la ciudad.

**Impresos y publicaciones:** La compra de carnets de identificación, elementos para señalización, y la afiliación a agremiación que agrupa a los concejales del país están inmersos en este concepto.



Versión:

Fecha de vigencia:

**Seguros:** La póliza que ampara los bienes muebles de la entidad fue renovada.

**Promoción y divulgación:** La entidad llevó a cabo la difusión de sus actividades y gestión a través de diversos medios de comunicación, incluyendo prensa, radio y plataformas virtuales."

**Seguridad industrial:** La entidad tiene adoptado dar a sus funcionarios auxilio para gafas, se realizaron exámenes médicos periódicos, fumigaciones, recarga extintores y se adquirieron elementos para el sistema de seguridad y salud en el trabajo.

**Combustibles:** Durante el periodo no se adquirió combustible para el vehículo que se tiene en comodato ya que según el convenio lo asume el municipio de Pereira.

**Servicio de aseo y cafetería:** Se compraron alimentos y elementos para actividades de la corporación.

**Procesamiento de información:** Se contrató la continuidad de la política de gobierno digital para la entidad.

**Licencias:** Se adquirieron licencias de software, antivirus, correos y espacio para estos en Gmail que tienen un servicio de un año y su valor considerado individualmente es inferior a medio salario mínimo mensual legal vigente por tanto debe ser llevado al gasto.

**Gastos Legal:** Se adquirieron compraron firmas digitales para el secretario y la líder de programa.

**Soporte técnico:** Corresponde al soporte de la plataforma financiera, página web y hospedaje de esta.

**Otros Gastos:** Se contrato con universidades el proceso de diseño y aplicación de pruebas para el cargo de Contralor Municipal de Pereira y Secretario General del Concejo de Pereira.

Los honorarios de los concejales representan el mayor valor del gasto y perciben los Concejales por concepto de asistencia a las sesiones ordinarias y extraordinarias.

## **29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones**



Versión:

Fecha de vigencia:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>105.990.405,00</b>	<b>64.386.573,00</b>	<b>41.603.832,00</b>
<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>81.397.712,00</b>	<b>55.053.152,00</b>	<b>26.344.560,00</b>
De propiedades, planta y equipo	81.397.712,00	55.053.152,00	26.344.560,00
<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>24.592.693,00</b>	<b>9.333.421,00</b>	<b>15.259.272,00</b>
De activos biológicos al costo			0,00
De activos intangibles	24.592.693,00	9.333.421,00	15.259.272,00

Durante la vigencia se realizaron las depreciaciones y amortizaciones de los elementos tangibles en intangibles de la corporación.

### 29.3. Transferencias y subvenciones

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>0,00</b>	<b>45.100.000,00</b>	<b>-45.100.000,00</b>
<b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>	<b>0,00</b>	<b>45.100.000,00</b>	<b>-45.100.000,00</b>
Bienes entregados sin contraprestación	0,00	45.100.000,00	-45.100.000,00

Durante el periodo no se registraron transacciones en este concepto.

### 29.6. Operaciones interinstitucionales

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>148.522.759,00</b>	<b>88.967.341,00</b>	<b>59.555.418,00</b>
<b>FONDOS ENTREGADOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>OPERACIONES DE ENLACE</b>	<b>148.522.759,00</b>	<b>88.967.341,00</b>	<b>59.555.418,00</b>
Recaudos			0,00
Devoluciones de ingresos	148.522.759,00	88.967.341,00	59.555.418,00
<b>OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Durante el ejercicio fiscal del año 2023, se generaron excedentes presupuestales por valor de \$148.522.759; valor que se clasifica como devolución de ingresos y será reintegrado al Municipio de Pereira.



Versión:

**29.7. Otros gastos**

Fecha de vigencia:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>1.558.900,00</b>	<b>14.680.000,00</b>	<b>-13.121.100</b>
<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>1.558.900,00</b>	<b>14.680.000,00</b>	<b>-13.121.100</b>
Otros gastos diversos	1.558.900,00	14.680.000,00	-13.121.100

Se adquirieron elementos muebles que por su valor están determinados como de menor cuantía en el manual de políticas.

En la vigencia 2023 el resultado del ingreso menos el gasto fue negativo ocasionado por los excedentes presupuestales que se causan como un gasto por valor de \$148.522.759 generando déficit para el año.

Secretaria de Educación  
Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>GASTOS</b>	<b>10.719.042.489</b>	<b>10.161.268.947</b>	<b>557.773.542</b>
De administración y operación	5.715.208	7.099.307	-1.384.099
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.981.061.377	2.150.320.866	-169.259.489
Gasto público social	8.728.570.317	8.002.460.043	726.110.274
Otros gastos	3.695.587	1.388.731	2.306.856

El reconocimiento de los gastos corresponde a aquellas erogaciones necesarias en que incurre la Institución Educativa para el desarrollo de su función social, relacionados con la

administración, conservación y protección de la entidad educativa, tales como compra de bienes, prestación de servicios, entre otros, se refleja una variación de (\$557.773.542).

**29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas**

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>5.715.208</b>	<b>7.099.307</b>	<b>-1.384.099</b>
De Administración y Operación	5.715.208	7.099.307	-1.384.099





Versión:

Impuestos, contribuciones y tasas	5.715.208	Fecha de vigencia:	7.099.307	-1.384.099
-----------------------------------	-----------	--------------------	-----------	------------

Representan cobros por comisiones, valor de las chequeras y ajustes que se deben realizar producto de la mecánica contable, se presenta una disminución en el período de (\$-1.384.099)

#### 29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>1.981.061.377</b>	<b>2.150.320.866</b>	<b>-169.259.489</b>
De propiedades, planta y equipo	418.162.654	370.256.332	47.906.322
<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>1.562.898.723</b>	<b>1.771.874.534</b>	<b>-208.975.811</b>
De propiedades, planta y equipo	1.562.898.723	1.771.874.534	-208.975.811
<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>0</b>	<b>8.190.000</b>	<b>-8.190.000</b>
De activos intangibles	0	8.190.000	-8.190.000

Es el registro producto de aplicar la depreciación a la propiedad, planta y equipo a cargo de las Instituciones Educativas durante la vigencia.

#### 29.4. Gasto público social

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>	<b>8.728.570.317</b>	<b>8.002.460.043</b>	<b>726.110.274</b>
<b>EDUCACIÓN</b>	<b>8.728.570.317</b>	<b>8.002.460.043</b>	<b>726.110.274</b>
Generales	8.728.570.317	8.002.460.043	726.110.274

Corresponde al registro de gastos que las Instituciones Educativas destinaron para atender las necesidades durante el calendario académico y a la prestación del servicio educativo en los niveles autorizados para los planteles educativos oficiales del Municipio de Pereira.

Se refleja un aumento (\$726.110.274) dada la ejecución de recursos transferidos e invertidos.

#### 29.5. Otros gastos

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>3.695.587</b>	<b>1.388.731</b>	<b>2.305.600</b>
<b>COMISIONES</b>	<b>69.232</b>	<b>61.282</b>	<b>7.950</b>



Versión:		Fecha de vigencia:	
Adquisición de bienes y servicios	69.232	45.632	23.600
Comisiones servicios financieros	0	15.650	-15.650
<b>AJUSTES POR DIFERENCIA EN CAMBIO</b>	<b>2.759</b>	<b>1.503</b>	1.256
Otros ajustes	2.759	1.503	1.256
<b>FINANCIEROS</b>	<b>3.431.263</b>	<b>1.158.634</b>	<b>2.272.629</b>
Otros gastos financieros	3.431.263	1.158.634	2.272.629
<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>192.333</b>	<b>167.312</b>	<b>25.021</b>
Ajustes o mermas sin responsabilidad	0	41.531	-41.531
Otros gastos diversos	192.333	125.781	66.552

Equivalentes a cobros por comisiones en transacciones relacionadas con cuentas bancarias de las Instituciones Educativas y ajustes realizados en el cumplimiento de la mecánica contable por pago de impuestos.

**NOTA 30. COSTOS DE VENTAS – NO APLICA**

**NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN – NO APLICA**

**NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE – NO APLICA**

**NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones) – NO APLICA**

**NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA**

**Composición Municipio de Pereira**

El Municipio de Pereira posee una cuenta de compensación en Euros con Bancolombia Panamá para el proyecto Megacable, los movimientos generados cada mes obedecen a las transacciones realizadas de acuerdo con las adquisiciones de Euros para atender los requerimientos de pago del proveedor.



Versión:

Fecha de vigencia:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>VALOR NETO DEL AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO</b>	<b>865.329.050,00</b>	<b>77.160.716,00</b>	<b>788.168.334,00</b>
Incrementos (ingresos) por ajuste por diferencia en cambio	1.840.653.319,00	347.209.129,00	1.493.444.190,00
Reducciones (gastos) por ajuste por diferencia en cambio	975.324.269,00	270.048.413,00	705.275.856,00

### 34.1. CONCILIACIÓN DE AJUSTES POR DIFERENCIA EN CAMBIO

#### 34.1.1. Municipio de Pereira

CONCEPTO	EFECTOS EN EL RESULTADO VIGENCIA ACTUAL			EFECTOS EN EL PATRIMONIO POR AJUSTES DE VIGENCIAS ANTERIORES		
	(+) INCREMENTOS	(-) REDUCCIONES	(=) NETO EN RESULTADO	(+) INCREMENTOS	(-) REDUCCIONES	(=) NETO EN PATRIMONIO
INGRESOS POR AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	1.840.653.320	975.324.269	865.329.051	0,00	0,00	0,00
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.840.653.320	975.324.269	865.329.051			0,00

Los saldos contables se reconocen en pesos, y los movimientos en el banco se realizan en Euros, razón por la cual a los movimientos del mes y al saldo final se aplican las tasas establecidas por el Banco de la República, los gastos bancarios como cobro de sucursal virtual y cobro por traslado a proveedor, se debita del saldo de la cuenta en Euros y se aplica la tasa del Banco de la República para el día de la transacción, reconociéndose un gasto por dichos conceptos, a su vez, al saldo final disponible en Euros, igualmente se aplica la tasa para el último día del mes y de acuerdo a la conversión, se origina una ganancia o pérdida en diferencia en cambio con respecto al saldo en contabilidad, la cual se reconoce como ingreso o gasto según sea el caso.



Versión:

Fecha de vigencia:

**NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS- NO APLICA**

**NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES – NO APLICA**

**NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO –  
NO APLICA**

