



**ESTADOS FINANCIEROS  
INDIVIDUALES  
28 DE FEBRERO DE 2021**

CONTENIDO

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO..... 3

    NOTA 1.1 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS..... 4

NOTA 2. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS ..... 5

    NOTA 2.1. DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES ..... 6

NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR POR TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN... 7

    NOTA 3.1 IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS ..... 9

    NOTA 3.2 CUENTAS POR COBRAR RETRIBUCIONES, MULTAS Y SANCIONES ..... 10

    NOTA 3.3 OTRAS CUENTAS POR COBRAR ..... 12

NOTA 4. PRESTAMOS POR COBRAR..... 13

NOTA 5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO..... 13

NOTA 6. BIENES DE USO PÚBLICO, HISTÓRICOS Y CULTURALES..... 16

NOTA 7. OTROS ACTIVOS ..... 17

    NOTA 7.1 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN..... 20

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR PAGAR ..... 20

NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR..... 21

    NOTA 9.1 OTRAS CUENTAS POR PAGAR..... 23

NOTA 10. BENEFICIOS A EMPLEADOS..... 24

NOTA 11. OTROS PASIVOS ..... 26

NOTA 12. PATRIMONIO..... 27

NOTA 13. PASIVOS CONTINGENTES. .... 27

NOTA 14. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS..... 28

NOTA 15. INGRESOS..... 28

    NOTA 15.1 INGRESOS FISCALES..... 29

    NOTA 15.2 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES ..... 33

    NOTA 15.3 INGRESOS RECIBIDOS CON CONTRAPRESTACIÓN..... 34

NOTA 16. GASTOS ..... 36

    NOTA 16.1 GASTO PUBLICO SOCIAL..... 40

    NOTA 16.2 OTROS GASTOS..... 43

MUNICIPIO DE PEREIRA  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
INDIVIDUALES AL 28 DE FEBRERO DE 2021  
(Cifras en pesos colombianos)

A continuación el Municipio de Pereira en cumplimiento a lo establecido en el Capítulo VI Norma para la presentación de Estados Financieros y Revelaciones del Marco Normativo para Entidades de Gobierno reglamentado mediante la Resolución No. 533 de 2015 y Resolución No. 182 de 2017 para la presentación de estados financieros mensuales presenta las notas que revelan hechos económicos no recurrentes, generados durante el correspondiente mes y que tienen un efecto material en la estructura financiera de la entidad y la información comparativa con respecto al mismo mes del periodo anterior con las explicaciones de las principales variaciones, con el fin de lograr una mayor comprensión de los estados financieros por parte de los usuarios para una adecuada toma de decisiones.

Para este periodo se presentan los efectos financieros, generados por la Declaratoria de Emergencia por la pandemia del COVID-19, al inicio del año 2020, por el Gobierno Nacional y Local, los cuales han afectado de manera considerable la información de los estados financieros del Municipio de Pereira.

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

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 sujetos 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.

La composición del efectivo y equivalentes de efectivo a la fecha de los periodos sobre los cuales se informa es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	162.196.099.899,00	179.474.033.990,00	-17.277.934.091,00
Caja	13.600.000,00	15.450.000,00	-1.850.000,00
Depósitos en instituciones financieras	162.182.499.899,00	179.458.583.990,00	-17.276.084.091,00

Caja

El Municipio de Pereira cuenta con 14 cajas menores actualmente, las cuales son constituidas para cada vigencia fiscal mediante Decreto No. 023 con fecha 07 enero de 2021, mediante Resolución suscrita para cada una de las secretarías por el alcalde del Municipio de Pereira, en la que se indica la cuantía, el responsable, la finalidad y la clase de gastos que se pueden realizar, entre otras normas para el funcionamiento de estas.

Depósitos en instituciones financieras

Esta cuenta comprende los recursos que se mantienen con una disponibilidad inmediata en cuentas corrientes, cuentas de ahorro, fondos de solidaridad que están disponibles para el desarrollo de las actividades Municipio de Pereira.

**NOTA 1.1 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	162.182.420.401,00	179.458.505.141,00	-17.276.084.740,00
Cuenta corriente	545.384.469,00	5.542.930.834,00	-4.997.546.365,00
Cuenta de ahorro	161.603.098.267,00	173.007.287.191,00	-11.404.188.924,00
Depósitos en el exterior	33.937.665,00	908.287.116,00	-874.349.451,00

Cuenta corriente

La variación más significativa fue la disminución presentada en la cuenta corriente del Banco de Bogotá No.468-94739-5, Convenio No.1790 - 2018 Gobernación - cable aéreo, con destino a la construcción de cable aéreo como sistema integrado de transporte público. En esta cuenta se manejan recursos para la adquisición de los equipos electromecánicos, componente extranjero requeridos para el montaje y puesta en marcha del sistema transporte de pasajeros.

Esta cuenta presentó una variación de \$4.773.426.582 negativos, representada en -90%, impacto que se originó a raíz del gasto de este dinero destinado para la elaboración del cable aéreo el cual mes a mes se saca de sus recursos lo cual afecto considerablemente a la vigencia del año 2020.

En la cuenta del Banco Itaú CorpBanca Colombia No.864- 02198-1, espectáculos públicos "Inder" ley 30 de 1971, presentó una disminución de \$224.172.938 negativos, representada por el -93% en comparación con la vigencia anterior, debido al impacto que produjo la pandemia por el virus denominado Covid-19, disminuyendo considerablemente los recursos obtenidos de los espectáculos públicos.

Cuenta de ahorro

Dentro de esta cuenta, encontramos las variaciones más significativas, las cuales afectaron de manera negativa o positiva la cuenta para el mes de febrero, correspondientes a:

El saldo de la cuenta Banco Colpatria No.5782089074 destinada a fondos comunes presento un aumento \$8.283.168.805, el cual está representada en un 226% de variación con respecto al año 2020, correspondiente al recaudo acumulado de impuestos del Municipio de Pereira.

El saldo de la cuenta de Banco caja social No. 240-0707825-47, presentó una disminución durante este periodo del -76%, debido a la disminución del recaudo Sobretasa a la Gasolina durante la vigencia de 2020, por el efecto de la recesión en la economía generada por la pandemia frente a Covid-19, lo cual produjo un menor consumo de combustibles y una afectación en el pago de las obligaciones.

El saldo de la cuenta Banco Helm No. 86404537-4 destinada al convenio Pereira más activa y saludable, recursos enviados del Ministerio de Deportes a la Secretaria de Educación, presentó una disminución \$1.182.425.832 negativos representada en un -100%, de acuerdo con los efectos generados como producto de las medidas adoptadas por el Gobierno para mitigar los efectos de Covid-19, debido a que el tipo de actividades a ejecutar en dicho

convenio, se vieron afectadas por las medidas de prevención adoptadas conforme a lo establecido en los Decretos Nacionales y Territoriales.

El saldo de la cuenta Banco Coomeva No.140201662701 destinada a fondos comunes presento un aumento \$3.712.034.728, el cual representada en un 1.216% de variación con respecto al año 2020, gracias a el recaudo acumulado de impuestos del Municipio de Pereira.

Depósitos en el exterior

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 a las adquisiciones de Euros para atender los requerimientos de pago del proveedor.

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 diferencia en cambio con respecto al saldo en contabilidad, la cual se reconoce como ingreso o gasto según sea el caso.

La variación originada obedece a que el saldo disponible del mes de febrero de 2020 era de 96% mayor al saldo de febrero de 2021, debido a que los pagos efectuados al proveedor del Megacable, se encuentran sujetos a los avances de la obra, en vista de la emergencia sanitaria ocasionada por Covid-19, los avances de la misma no se realizaron en el tiempo estipulado, razón por la cual, el saldo disponible para atender los pagos al proveedor disminuyó en relación a la vigencia 2020.

**NOTA 2. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS**

A continuación, se relaciona los saldos de los diferentes tipos de inversiones que posee el Municipio de Pereira con corte al mes de febrero de 2021:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>552.590.327.164,00</b>	<b>552.003.341.977,00</b>	<b>586.985.187,00</b>
Inversiones en entidades en liquidacion	676.562.348,00	676.562.348,00	0,00
Inversiones de administración de liquidez al costo	113.546.278,00	113.546.278,00	0,00
Inversiones en controladas contabilizadas por el metodo de participacion patrimonial	440.893.070.115,00	442.789.065.902,00	-1.895.995.787,00
Inversiones en asociadas contabilizadas por el metodo de participacion patrimonial	113.986.273.820,00	110.671.959.977,00	3.314.313.843,00
Deterioro acumulado de inversiones (cr)	-3.079.125.397,00	-2.247.792.528,00	-831.332.869,00

Durante lo corrido del año 2021, las inversiones en entidades controladas presentan una variación del -0.42%, por medición correspondiente al año 2020, realizada el 01 de octubre y ajuste realizado en el mes de diciembre de 2020, por el método de participación patrimonial, de acuerdo a los estados financieros y certificación accionaria con corte al 30 de septiembre de 2020 enviada por la Empresa de acueducto y alcantarillado de Pereira, la Empresa de Aseo de Pereira S.A, Megabús S.A, Centro de diagnóstico automotor de Risaralda S.A.S y el Parque temático de flora y fauna de Pereira S.A.S.

Las inversiones en entidades asociadas presentan una variación del 2.99%, por medición correspondiente al año 2020, realizada el 01 de octubre y ajuste realizado en el mes de diciembre de 2020, por el método de participación patrimonial, de acuerdo a los estados

financieros y certificación accionaria con corte al 30 de septiembre de 2020 enviados por La empresa de Energía de Pereira y El terminal de transportes de Pereira.

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	Número de Acciones	% Participaci	Valor libros enero 2020	Metodo participación		Ajuste al valor	Valor libros enero 2021	Variación
				Al patrimonio	En Resultado			
Empresa de acueducto y alcantarillado de pereira	952181542	98,74	408.847.710.504	-5.103.692.868	3.810.901.897	613.058	407.555.532.591	-1.292.177.913
Empresa de aseo de pereira s.a.	50050	96,25	3.504.885.885	-1.097.629.225	987.807.898	389.607.680	3.784.672.238	279.786.353
Megabus s.a.	54998	54,998	4.166.758.475	14.496.924	-1.030.034.993	0,00	3.151.220.406	-1.015.538.069
Centro de diagnostico automotor de risaralda sas	450363	50,29	2.431.775.551	99.970.913	31.962.698	230,73	2.563.709.393	131.933.842
Paque tematico de flora y fauna de pereira sas	23837935	100	23.837.935.487	0	0	0	23.837.935.487	0
Total			442.789.065.902	-6.086.854.256	3.800.637.500	390.220.969	440.893.070.115	-1.895.995.787

La variación por valor de \$-1.895.995.787 en las inversiones en controladas se debió a la medición realizada a las Inversiones correspondiente al año 2020, realizada el 01 de octubre y ajuste realizado en el mes de diciembre de 2020, de acuerdo a los estados financieros y certificación accionaria con corte al 30 de septiembre de 2020 enviadas por la Empresas, la cual se realizó mediante la aplicación del Método de Participación Patrimonial, la medición generó un efecto negativo en el patrimonio por valor total de \$-6.086.854.256 y en el resultado un valor total de \$3.800.637.500. disminuyendo el valor en libros de las inversiones en las entidades Empresa de acueducto y alcantarillado de Pereira y Megabús.

Igualmente, se realizó ajuste al saldo de las Inversiones de acuerdo al valor intrínseco de las mismas, certificadas por cada una de las entidades por valor total de 390.220.969.

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	Número de Acciones	% Participaci	Valor libros enero 2020	Metodo participación		Ajuste al valor	Valor libros enero 2021	Variación
				Al patrimonio	En Resultado			
Empresa de energía de	4622063611	50,33	97.617.983.464	5.312.794.033	-1.952.218.313	787.312	100.979.346.495	3.361.363.031
Terminal de transporte de pereira s.a	72289160	32,772866	13.053.976.513	377.986.182	-387.870.151	-37.165.219	13.006.927.325	-47.049.188
Total			110.671.959.977	5.690.780.215	-2.340.088.464	-36.377.907	113.986.273.820	3.314.313.843

La variación por valor de \$3.314.313.843 en las inversiones en asociadas se debió a la medición realizada a las Inversiones correspondiente al año 2020, realizada el 01 de octubre y ajuste realizado en el mes de diciembre de 2020, de acuerdo a los estados financieros y certificación accionaria con corte al 30 de septiembre de 2020 enviadas por la Empresas, la cual se realizó mediante la aplicación del Método de Participación Patrimonial, la medición generó un efecto positivo en el patrimonio por valor total de \$5.690.780.215 y en el resultado un efecto negativo por valor total de \$-2.340.088.464.

Igualmente, se realizó ajuste al saldo de las Inversiones de acuerdo al valor intrínseco de las mismas, certificadas por cada una de las entidades por valor total de \$-36.377.907.

NOTA 2.1. DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	3.079.125.397,00	2.247.792.528,00	831.332.869,00
Deterioro acumulado de inversiones (cr)	3.079.125.397,00	2.247.792.528,00	831.332.869,00

El deterioro acumulado de las inversiones presenta una variación del 36,98%, correspondiente al incremento del deterioro de las inversiones que el Municipio de Pereira posee en el Parque Temático de Flora y Fauna de Pereira, de acuerdo a medición realizada el 01 de octubre de 2020 y ajuste realizado en el mes de diciembre de 2020, de acuerdo a los estados financieros enviados por esa entidad con corte al 30 de septiembre de 2020, lo cual significa un riesgo para el Municipio de Pereira en su participación, por lo que existe evidencia del desmejoramiento de las condiciones de la inversión inicial de la entidad controlada, por lo tanto, el Municipio de Pereira, se vería afectado si se incrementa dicho deterioro.

**NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR POR TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN**

El siguiente es el detalle del valor en libros de las cuentas por cobrar correspondiente al mes de febrero de 2021:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>488.821.832.039,00</b>	<b>333.281.723.546,00</b>	<b>155.540.108.493,00</b>
Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos	253.182.644.845,00	247.784.758.325,00	5.397.886.520,00
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	44.167.353.592,00	54.010.738.348,00	-9.843.384.756,00
Venta de bienes	113.866.700,00	105.649.330,00	8.217.370,00
Transferencias por cobrar	10.470.646.952,00	16.383.060.147,00	-5.912.413.195,00
Otras cuentas por cobrar	15.915.470.031,00	11.708.576.920,00	4.206.893.111,00
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	302.177.825.360,00	129.716.619.627,00	172.461.205.733,00
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-137.205.975.441,00	-126.427.679.151,00	-10.778.296.290,00

*Transferencias por cobrar*

Dentro de esta cuenta, encontramos las variaciones más significativas, las cuales afectaron de manera negativa o positiva la cuenta, correspondientes a:

*Sistema general de regalías.*

El Municipio de Pereira reconoce los Recursos del Sistema General de Regalías de Ley 1942 de 2018, según publicación en la página WEB del Ministerio de Hacienda [https://www.minhacienda.gov.co/webcenter/portal/Contable/pages\\_contableregalias/regalias2020/diciembre2020](https://www.minhacienda.gov.co/webcenter/portal/Contable/pages_contableregalias/regalias2020/diciembre2020).

*Sistema general de participaciones – participación para salud*

La transferencia correspondiente al régimen subsidiado presento una disminución -42% con relación a la vigencia 2020; en los recursos de Salud Pública del Sistema General de Participaciones destinados a financiar las acciones de salud pública definidas como prioritarias para el país por el Ministerio de Salud y Protección Social, recursos que deben ser girados a las entidades territoriales los diez (10) primeros días del mes siguiente.

*Sistema general de participaciones - participación para educación*

La destinación de los recursos corrientes presentó una disminución -100% en los recursos transferidos por el Ministerio de Educación Nacional SGP, aportes patronales SSDF sin situación de fondos, correspondientes al mes de febrero del año 2021, debido a que, el Ministerio para este periodo, con relación a este mismo de la vigencia 2020, no realizo la transferencia por este concepto.

### *Sistema general de participaciones - participación para propósito general*

En la cuenta auxiliar Sgp Cultura, las transferencias para propósito general presentaron una disminución -46% en los recursos transferidos por Ministerio de Hacienda y Crédito Público; fueron asignadas para fomentar el acceso, la innovación, la creación y la producción artística y cultural en el Municipio de Pereira asignadas mediante Documento de Distribución SGP 55- 2021 correspondiente a la doceava del mes de febrero 2021.

Para la cuenta auxiliar Sgp Deporte, las transferencias para propósito general presentaron una disminución -46% en los recursos transferidos por Ministerio de Hacienda y Crédito Público; distribución de los recursos de la participación para propósito general Planear y desarrollar programas y actividades que permitan fomentar la práctica del deporte, la recreación, el aprovechamiento del tiempo libre y la educación física, asignadas mediante Documento de Distribución SGP 55- 2021 correspondiente a la doceava del mes de febrero 2021.

En la cuenta auxiliar Sgp libre inversión, se presentó una variación de -46%, correspondiente a la disminución en las transferencias para propósito general de los recursos transferidos por Ministerio de Hacienda y Crédito Público

En la cuenta auxiliar Fonpet ley 863/03, el Municipio de Pereira reconoce los recursos del sistema general de participaciones ley 863/2003 para el cubrimiento del pasivo pensional según Documento de Distribución SGP – 55/2021. La variación negativa del -46% obedece a que el año anterior, para el mes de febrero, no se había realizado la transferencia de los recursos del mes de enero, generando un saldo acumulado de los meses de enero y febrero.

### *Sistema general de participaciones - participación para pensiones - fondo nacional de pensiones de las entidades territoriales.*

El Departamento Nacional de Planeación (DNP) publicó el Documento de Distribución SGP – 39/2019, por valor de \$342.662.252 como asignación especial para el financiamiento de las pensiones. Durante la vigencia 2020 estos recursos no fueron transferidos al Fonpet. Mediante Documento de Distribución SGP 52/2020 se hace reconocimiento por valor de \$1.198.939.914 como asignación especial. <https://www.dnp.gov.co/programas/inversiones-y-finanzas-publicas/Paginas/Sistema-General-de-Participaciones---SGP.aspx>

### *Sistema general de participaciones - programas de alimentación escolar.*

Las transferencias efectuadas SGP Alimentación Escolar según documento de distribución SGP 55 -2021 correspondiente a la doceava del mes de febrero tuvo una disminución -48% con relación a la vigencia 2020 recursos que son enviados Ministerio de Educación nacional a estudiantes de colegios públicos, como un mecanismo de permanencia escolar. Esos complementos deben entregarse a los estudiantes del país que lo necesiten, de manera oportuna y durante todos los días del calendario escolar y deben cumplir las características nutricionales y de calidad establecidos.

### *Otras transferencias.*

La cuenta auxiliar Otras transferencias para proyectos de inversión, presento una variación de disminución con un porcentaje del 100%, siendo esta la variación más significativa de la cuenta Otras transferencias, correspondiente a que, durante el periodo del mes de febrero 2021, no se han presentado transferencias que corresponden al desembolso de recursos para Proyectos de Inversión por parte Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo Fonade.



Por otra parte, en el presente mes se observa una variación del 100% en comparación de la vigencia 2020, en la cuenta auxiliar Otras transferencias salud (recursos departamentales), esto se debe al reconocimiento de los recursos por transferencia realizada por el Departamento de Risaralda para el correcto funcionamiento de las entidades pertenecientes al Régimen Subsidiado de Salud realizado en la vigencia 2020, para este mes no se presentó transferencia por dicho concepto.

**NOTA 3.1 IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS**

El siguiente es el detalle del valor en libros de las cuentas por cobrar por concepto de Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos correspondiente al mes de febrero de 2021:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	249.289.651.755,00	243.599.470.512,00	5.690.181.243,00
Impuesto predial unificado	236.462.544.634,00	227.123.542.886,00	9.339.001.748,00
Impuesto de industria y comercio	11.629.191.860,00	14.620.381.206,00	-2.991.189.346,00
Impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de planos	0,00	21.445.752,00	-21.445.752,00
Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	1.197.915.261,00	1.834.100.668,00	-636.185.407,00

El Municipio de Pereira, en virtud a 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 al 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 sube la información consolidada por tipo de renta, por concepto, por vigencia y por comprobante contable, los saldos a febrero de 2021 se encuentran debidamente conciliados de acuerdo a la información suministrada y certificada por la Subsecretaria de Asuntos Tributarios.

Impuesto predial unificado

La cuenta Impuesto Predial, presento una variación significativa en la cuenta auxiliar Impuesto predial porcentaje carder Resol 593/2018 CGN, como producto de reclasificación de saldos por vigencias, toda vez que el saldo total se encontraba reconocido como vigencia actual, se reclasificó el saldo correspondiente a vigencia anterior y difícil recaudo, de acuerdo a la certificación de cartera enviada por Asuntos Tributarios.

Impuesto de Industria y Comercio

La variación en el impuesto de Industria y Comercio presenta una disminución de 34%, con respecto a la vigencia 2020, como producto de a los beneficios otorgados en materia tributaria de acuerdo a la condonación de deuda en virtud a lo establecido en Decreto Municipal 640 del 04 de junio de 2020, expedido en concordancia a lo estipulado en el Decreto Legislativo 678 del 20 de mayo de 2020 emitido por la Presidencia de la Republica, con el fin de mitigar el impacto derivado de la emergencia ocasionada por Covid-19, para lo cual, como respuesta a dichos incentivos, se logró un recaudo de cartera relevante y a su vez una baja de saldos de cartera producto de los descuentos establecidos.

Por otra parte, presenta un aumento de 51% por concepto de anticipo Auto retención de Industria y Comercio vigencia anterior, esto obedece a las gestiones que se adelantan desde

la Subsecretaría de Asuntos Tributarios en lo referente a la clasificación de los contribuyentes responsables de este impuesto, la variación corresponde a que al inicio de la vigencia 2021, se reclasifican los saldos por vigencias acorde a las certificaciones de cartera suministradas por la Subsecretaría de Asuntos Tributarios.

#### Impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de planos

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.

Se reconoce de acuerdo con la autorización de la licencia urbanística realizada por la Secretaría de Planeación y la aprobación de esta por parte de la Curaduría, para la vigencia actual se realizó baja en cuenta por valor \$21.445.752 correspondientes a vigencias anteriores.

#### Impuesto sobre el servicio de alumbrado público

La variación de Impuesto Sobre el Servicio de Alumbrado Público, presenta una disminución de 35% con respecto al mismo mes del año anterior, la cual se generó por depuración contable, de los saldos reconocidos en los Estados Financieros con corte a diciembre de 2020, debido a que dichos saldos se reconocieron sobre predios de titularidad del Municipio de Pereira para lo cual, de acuerdo al Estatuto Tributario Municipal, se encuentra dentro de la excepciones de los sujetos de impuestos, por lo tanto, en revisión de saldos, la Subsecretaría de Asuntos Tributarios presentó al Comité de Sostenibilidad Contable, saldos de cartera por valor de \$102.339.139, para depuración contable, los cuales fueron aprobados mediante acta número 6 de 15 de diciembre de 2020, y aplicados en el sistema Aire Plus en el mes de enero de 2021.

Otra variación relacionada corresponde a reclasificación de saldos por vigencias de acuerdo a la certificación de cartera suministrada por la Subsecretaría de Asuntos Tributarios.

A partir del mes de junio de 2020, fue adjudicado la operación de los negocios de comercialización y distribución del área de influencia de EMCARTAGO E.S.P a la Empresa de ENERGIA DE PEREIRA, por lo tanto, los saldos de cartera reconocidos por este concepto, se reclasificaron a la cuenta de Alumbrado Público Regulado, de acuerdo a oficio de la Empresa de Energía con radicado 1991 del 26 de mayo de 2020.

#### 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; la variación más representativa se encuentra en la subcuenta denominada Anticipo Autor retención Sobretasa Bomberil vigencia anterior, correspondiente a que al inicio de la vigencia 2021, se reclasifican los saldos por vigencias acorde a las certificaciones de cartera suministradas por la Subsecretaría de Asuntos Tributarios.

### **NOTA 3.2 CUENTAS POR COBRAR RETRIBUCIONES, MULTAS Y SANCIONES**

El reconocimiento de las cuentas por cobrar retribuciones, multas y sanciones, entre otras, se realiza por medio del proceso de integración que se efectúa mensual; los saldos se encuentran debidamente conciliados, acorde a la información suministrada y certificada por Asuntos Tributarios.

A continuación, se presentan las variaciones de los conceptos que conforman estas cuentas por cobrar:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
<b>CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>41.130.901.450,00</b>	<b>50.491.987.852,00</b>	<b>-9.361.086.402,00</b>
Tasas	387.201.210,00	0,00	387.201.210,00
Multas	154.439.282,00	39.325.969,00	115.113.313,00
Intereses	40.597.663.435,00	50.116.037.804,00	-9.518.374.369,00
Renta del monopolio de juego de suerte y azar	-8.402.477,00	336.624.079,00	-345.026.556,00

Tasas

La cuenta presenta un saldo de \$387.201.209,73 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, el valor anterior corresponde a facturas realizadas en los meses junio a noviembre del año 2020 por valor de \$286.839.584 y dos facturas realizadas en el mes de febrero del presente año por valor de \$50.180.813 cada una los cuales presentan cuenta por cobrar al tercero anterior.

Multas

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 la Secretaria de Salud, Secretaria de Gobierno, Secretaria de Planeación, entre otras; las sanciones se reconocerán como cuenta por cobrar en el momento en que dicha Resolución Sanción u Acto Administrativo que la imponga se encuentre en firme. 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. Las multas son ingresos no tributarios que forman parte integral del Municipio.

La cuenta presenta un saldo de \$154.439.282, la mayor variación de esta cuenta corresponde a la imposición de sanciones por parte de la Policía Nacional a personas naturales que infrinjan lo establecido en el código de policía, se liquida a través del centro de servicio Oportuno, dicha información carga por medio de la integración con el sistema de información financiera y contable. Y las multas generales impartidas por las secretarías anteriormente mencionadas.

Intereses

El Municipio de Pereira, reconoce como cuentas por cobrar los intereses de mora de acuerdo a 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.

La variación originada en el saldo de intereses de los diferentes impuestos para la vigencia 2021 en relación a la vigencia 2020, corresponde a disminución de 40% del saldo de interés de Industria y Comercio, y 52% por concepto de intereses de Avisos y Tableros, como producto de los incentivos otorgados durante la vigencia 2020 a los contribuyentes en materia tributaria en virtud a lo establecido en Decreto Municipal 640 del 04 de junio de 2020, expedido en concordancia a lo estipulado en el Decreto Legislativo 678 del 20 de mayo de 2020 emitido por la Presidencia de la Republica, con el fin de mitigar el impacto derivado de la emergencia ocasionada por Covid-19.

Por otra parte, presenta un aumento en el saldo de intereses por cobrar por Anticipo Autor retención Sobretasa Bomberil, en vista de que, la generación y reconocimiento de intereses se encuentra directamente relacionada con el saldo de cartera de dicho impuesto.

Otra variación en el saldo de intereses, corresponde a los relacionados con la cuenta denominada intereses Alumbrado Público EMCARTAGO, toda vez que el saldo reconocido

en esta cuenta, se reclasificó a la cuenta de intereses Alumbrado Regulado.

Renta del monopolio de juegos de suerte y azar

Representa el valor de los derechos a favor de la entidad que se originan por conceptos tales como contribuciones, tasas, multas, sanciones, estampillas y cuotas de sostenimiento. Así mismo, incluye los derechos originados en intereses sobre obligaciones tributarias, entre otros.

En esta cuenta se realiza el reconocimiento del ingreso a favor del Municipio de Pereira correspondientes a Sorteos, los cuales tiene beneficios a terceros residentes en el Municipio, 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 Col juegos, 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 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 una disminución de los trasferencia realizadas al Municipio de Pereira correspondiente a un 103% en comparación con la vigencia 2020, esto se presenta debido a que para el presente mes no se pudo sustraer las resoluciones de trasferencias de la página WEB, debido que no existe el archivo en la publicación realizada por la entidad.

**NOTA 3.3 OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

El siguiente es el detalle del valor en libros de otras cuentas por cobrar correspondientes al comparativo del mes de febrero:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>306.106.161.314,00</b>	<b>130.344.219.894,00</b>	<b>175.761.941.420,00</b>
Derechos cobrados por terceros	3.088.169.984,00	4.353.189.595,00	-1.265.019.611,00
Dividendos y participaciones por cobrar	5.856.817.244,00	1.400.000.000,00	4.456.817.244,00
Cuentas por cobrar de difícil recaudo impuestos	47.538.999.029,00	32.543.094.217,00	14.995.904.812,00
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	250.057.897.288,00	92.680.341.647,00	157.377.555.641,00
Otras cuentas por cobrar	-435.722.231,00	-632.405.565,00	196.683.334,00

Derechos cobrados por terceros

En la cuenta auxiliar Aportes Docentes educación, Presento un aumento 104% de Aportes docentes a la cuenta aportes docentes, de acuerdo al procedimiento aplicable caso Generación de cuenta por cobrar de la Fiduprevisora; correspondiente al mes de febrero del año 2021.

Por otra parte, la cuenta auxiliar Aportes patronales educación, Presento una disminución - 91% con relación a la vigencia 2020 de Aportes Patronales, de acuerdo al procedimiento de cruce de órdenes de pago por parte de la Fiduciaria la Previsora S.A.; correspondiente al mes de febrero del año 2021.

Dividendos y participaciones por cobrar

De acuerdo a certificación enviada en el mes de enero de 2021 por la empresa de Acueducto y Alcantarillado, en este periodo contable, se aprobaron dividendos a favor del Municipio de Pereira por valor de \$9.683.817.244, de los cuales al cierre del año 2020, fueron pagados \$5.227.000.000 quedando un saldo pendiente por girar por valor de \$4.456.817.244, se reconocieron como cuenta por cobrar a cargo de la empresa de Acueducto y Alcantarillado, los cuales se estiman recuperar en el primer trimestre de 2021.

Cuentas por cobrar de difícil recaudo impuestos

En esta cuenta se reconocen los saldos de cartera de impuestos los cuales se encuentran en mora correspondiente a vigencia 2015 hacia atrás, se observa un aumento de saldo con respecto a la vigencia 2020, producto de la reclasificación de cartera por edades de acuerdo a la certificación de cartera remitida por la Subsecretaria de Asuntos Tributarios, para lo cual se adelantan gestiones a través del Comité de Sostenibilidad Contable, para que los saldos sean depurados y se revisen las acciones de cobro realizadas por las áreas competentes, así como la verificación de saldos irreales en la cuenta corriente de cada contribuyente.

Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios

Se reconocen en esta cuenta, los intereses por incumplimiento de los plazos establecidos en el calendario tributario para los diferentes impuestos a cargo de los contribuyentes, la variación corresponde a aumento del saldo como producto de la reclasificación de cartera por edades de acuerdo a la certificación de cartera remitida por la Subsecretaria de Asuntos Tributarios, para lo cual se adelantan gestiones a través del Comité de Sostenibilidad Contable, para que los saldos sean depurados y se revisen las acciones de cobro realizadas por las áreas competentes, así como la verificación de saldos irreales en la cuenta corriente de cada contribuyente.

**NOTA 4. PRESTAMOS POR COBRAR**

El Municipio de Pereira, reconoce como Prestamos por Pagar los recursos financieros que El Municipio 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 de efectivo u otro instrumento financiero.

El detalle de los préstamos por cobrar correspondiente al mes de febrero de 2021 es el siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR COBRAR	0,00	561.225.239,00	-561.225.239,00
Préstamos concedidos	0,00	561.225.239,00	-561.225.239,00

La variación originada en esta cuenta obedece a que, durante la vigencia 2020 el saldo por cobrar por préstamo cedido de parte del Instituto de fomento y desarrollo de Pereira, el cual poseía con VHZ INGENIERIA S.AS., fue cancelado en su totalidad, razón por la cual a febrero de 2021 no registra saldo.

**NOTA 5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

El siguiente es el detalle del valor en libros de la propiedad, planta y equipo correspondientes al comparativo del mes de febrero:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>555.028.324.379,00</b>	<b>557.647.827.459,00</b>	<b>-2.619.503.080,00</b>
Terrenos	214.339.916.479,00	213.598.209.471,00	741.707.008,00
Construcciones en curso	15.266.180.493,00	16.204.913.749,00	-938.733.256,00
Bienes muebles en bodega	7.547.849.011,00	15.279.951.407,00	-7.732.102.396,00
Propiedades, planta y equipo no explotado	77.581.401,00	30.195.816,00	47.385.585,00
Edificaciones	369.342.954.820,00	363.090.044.026,00	6.252.910.794,00
Redes, líneas y cables	153.159.127,00	146.411.827,00	6.747.300,00
Maquinaria y equipo	6.665.118.518,00	5.599.974.623,00	1.065.143.895,00
Equipo médico y científico	2.200.657.154,00	1.256.135.429,00	944.521.725,00
Muebles, enseres y equipo de oficina	5.819.318.770,00	4.395.390.960,00	1.423.927.810,00
Equipos de comunicación y computación	9.494.185.630,00	9.037.998.359,00	456.187.271,00
Equipos de transporte, tracción y elevación	16.546.927.250,00	12.340.509.116,00	4.206.418.134,00
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	566.180.882,00	125.651.688,00	440.529.194,00
Bienes de arte y cultura	19.703.820,00	19.703.820,00	0,00
Depreciación acumulada por propiedades, planta y equipo (cr)	-93.011.408.976,00	-83.477.262.832,00	-9.534.146.144,00

Bienes Muebles en Bodega

En esta cuenta se registran todos los activos tangibles empleados por el Municipio para el suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos, dichos bienes pueden ser usados o nuevos que no alcanzaron a ser distribuidos a los diferentes funcionarios de la Administración Municipal y salir al servicio. Entre las variaciones más significativas en los bienes muebles en bodega tenemos:

La subcuenta maquinaria y equipo con un saldo de \$1.011.714.725, tiene una disminución de \$872.132.109 en comparación con la vigencia anterior, equivalente al -46.30%, esta corresponde a los movimientos créditos registrados por salidas de almacén, bajas, traslados internos, entre los movimientos más representativos tenemos la motoniveladora Cat 120k que había sido cargado al almacén de infraestructura y que quedan a disposición de la dirección operativa de infraestructura, bienes adquiridos en el año 2017, por valor de \$937.643.299.

La subcuenta equipo médico y científico, con un saldo de \$314.922.340, tiene una disminución en comparación con la vigencia anterior de \$861.669.467 equivalente al -73.23%, entre los componentes más significativos relacionados a la disminución esta la salida de suministro de bienes para la intervención de redes de media, baja tensión y alumbrado público en el municipio de Pereira por valor de \$631.038.514.

La subcuenta equipos de transporte, tracción y elevación, con un saldo de \$1.134.811.982, tiene una disminución con respecto a la vigencia anterior por valor de \$3.815.683.856 que equivale al -77.08% entre los movimientos más representativos se tiene la salida de vehículos necesarios para el mejoramiento de los elementos de atención a emergencias del cuerpo de bomberos del municipio de Pereira por valor de \$2.064.300.000.

La subcuenta equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería, con un saldo de \$153.846.202, la disminución referente a la vigencia anterior corresponde a la salida de tanques de almacenamiento de agua con destino a las plantas de tratamiento de agua potable de la vereda la bananera y la bella.

Propiedades, planta y equipo no explotados

Las propiedades, planta y equipo no explotados son los bienes inmuebles que por sus características especiales no son objeto de uso o explotación y no son objeto de cálculo de depreciación y permanecen allí registrados mientras permanezcan en esta situación, esta cuenta tiene una variación importante en razón a la incorporación de porcentajes de bienes inmuebles por procesos de liquidación obligatoria según Resolución No. 2244 del 2019 de la Secretaría de Hacienda, en el mes de marzo de la vigencia 2020 se registraron los bienes y haberes del señor Hebert Espinosa Pérez, donde la superintendencia de sociedades regional

Risaralda de acuerdo al artículo 37 de la Ley 1116 de 2006, le adjudicó al Municipio de Pereira la propiedad en común y proindiviso el porcentaje de 21.064895% del bien inmueble, además de los bienes y haberes del señor William García Ramírez, mediante el juzgado octavo civil municipal de Pereira en donde se le adjudicó al municipio de Pereira la propiedad en común y proindiviso el porcentaje de 1.35% del bien inmueble.

#### Maquinaria y equipo

La variación más significativa de esta cuenta, se presentó en la subcuenta Maquinaria industrial, con un saldo de \$97.731.996, tiene un incremento en comparación con la vigencia anterior por valor de \$89.081.900 equivalente al 1029.84% corresponde a los ingresos por almacén por los diferentes contratos de compra y venta realizados durante el mes de febrero de 2021.

Por otra parte, la subcuenta Equipo agropecuario, de silvicultura y pesca, con un saldo de \$649.503.959 y con un incremento de \$191.297.585 equivalente al 41.75% referente al periodo anterior, la variación se debe al incremento en las entradas al almacén por concepto de entrega de Kits, trípodes, trajes de riesgo químico, entre otros equipos, valor que viene acumulado desde la vigencia de 2020 por valor de \$140.829.380.

#### Equipo médico y científico

El equipo médico y científico asciende a \$ 2.200.657.154 con incremento referente a la vigencia anterior de \$944.521.725, equivalente al 75.19% donde se incorporan suministro de bienes para la intervención de redes de media, baja tensión y alumbrado público en el municipio de Pereira, por valor de \$631.038.514, que se encuentran entre los movimientos más significativos.

#### Equipos de transporte, tracción y elevación

La cuenta con un saldo de \$ 16.529.377.249 y una variación de \$ 4.206.418.133 equivalente al 34.13% representa un incremento referente a la vigencia anterior, principalmente se destaca la incorporación por valor de \$2.064.300.000, de vehículos necesarios para el mejoramiento de los elementos de atención a emergencias del cuerpo de bomberos del municipio de Pereira, e ingreso del tracto camión semirremolque cama baja como parte del mejoramiento de la capacidad técnica y operativa de la secretaria de infraestructura del municipio de Pereira por valor de \$440.761.855.

#### Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería

Esta cuenta asciende a \$566.180.882 con un incremento referente a la vigencia anterior de \$440.529.194 equivalente al 350.60% se destaca las compras realizadas en la vigencia 2020, entre las más representativas se encuentra los tanques de almacenamiento de agua con destino a las plantas de tratamiento de agua potable de las veredas de la bananera y la bella por valor de \$429.709.000.

#### Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr)

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. Aplicando los procedimientos de Depreciación contemplados en el Manual de Políticas contables del Municipio de Pereira numeral adoptada mediante Decreto No. 866 del 29 de diciembre de 2017.

La vida útil estimada para la propiedad planta y equipo, bienes muebles, son los rangos contemplados en el Manual de Políticas Contables por la dirección de bienes muebles y recursos físicos de acuerdo a las características particulares de cada bien.

Las variaciones más significativas dentro de la cuenta de depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo se presentan en las cuentas auxiliares depreciación acumulada de equipo médico y científico y equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería.



NOTA 6. BIENES DE USO PÚBLICO, HISTÓRICOS Y CULTURALES

El Municipio de Pereira reconoce 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, se clasifican en Bienes de Uso Público en construcción, Bienes de Uso Público en servicio y Bienes de Uso Público representados bienes de arte y cultura.

Los bienes de uso público, históricos y culturales se detallan a continuación:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	821.557.124.814,00	779.299.082.492,00	42.258.042.322,00
Bienes de uso público en construcción	228.459.420.309,00	191.912.846.113,00	36.546.574.196,00
Bienes de uso público en servicio	696.027.143.386,00	678.819.841.274,00	17.207.302.112,00
Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura	250.000.000,00	250.000.000,00	0,00
Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	-103.179.438.881,00	-91.683.604.895,00	-11.495.833.986,00

Bienes de uso público en construcción

En esta cuenta se encuentran proyectos de infraestructura vial desarrollados por el Municipio de Pereira, los cuales a la fecha se encuentran en los Bienes de uso público en Construcción, como son el proyecto Mega Cable de Pereira, Avenida San Mateo, Avenida San Jerónimo, centro vida comuna oso, y actualmente varios corredores viales del Municipio, etc.

Para la cuenta auxiliar adquisición bienes inmuebles – proyectos varios, Se presenta una variación positiva del 42,37% entre los periodos informados principalmente por la compra de bienes inmuebles para la construcción de la Avenida San Mateo, compra de predios rurales destinados a la construcción de las pilonas 16 y 17 del proyecto U.T. MEGACABLE y lotes destinados al proyecto Malecón Matecaña, entre otros.

En la cuenta auxiliar Corredores Viales 2020, se dio una variación significativa debido al reconocimiento en la vigencia 2020 de los Contratos suscritos por el Municipio de Pereira por los Estudios y diseños y la Interventoría Técnica de la fase III para la construcción de tres (03) corredores viales en el Municipio de Pereira, el cual se divide en tres grupos, construcción del corredor vial Avenida del rio (Intersección puente Mosquera - Turín - intersección aeropuerto, conexión avenida de las Américas - zona de expansión occidental de Cerritos y conexión Álamos (calle 11) - avenida Juan b. Gutiérrez (estación mega cable utp).

Bienes de uso público en servicio

Se presenta una variación positiva del 84,64% entre los periodos informados dada por un ajuste aprobado en Comité de Sostenibilidad Contable de \$12.662.341.524 al valor reconocido en contabilidad por el Parque Lumínico, el cual se clasifica en Otros Bienes de Uso Público En Servicio; ajuste conforme al valor certificado por la Secretaria de Infraestructura en el mes de octubre de 2020, ya que el mismo no había presentado actualización desde el mes de noviembre de 2015 de acuerdo a la última certificación expedida por la misma secretaria.

Depreciación acumulada bienes de uso público

Con respecto a la presente cuenta de naturaleza crédito, es posible evidenciar dos variaciones significativas.



En la cuenta Depreciación red Aeroportuaria, La depreciación de la red aeroportuaria pasó de ser \$1.096.277.090 en el 2020 a \$4.385.108.359 en el 2021, lo cual corresponde a una variación positiva del 300%, debido a los reconocimientos por este concepto en activación de bienes correspondientes al proyecto de remodelación del Aeropuerto Internacional Matecaña.

Para la cuenta Depreciación bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura, La variación positiva del 400% corresponde a la depreciación acumulada de 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; la variación a presentarse será positiva hasta agotar dicho valor original, conforme a la vida útil asignada en concordancia con el Manual de Políticas del Municipio.

**NOTA 7. OTROS ACTIVOS**

La cuenta, otros activos está compuesta por:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>211.427.653.354,00</b>	<b>183.009.429.116,00</b>	<b>28.418.224.238,00</b>
Plan de activos para beneficios posempleo	149.061.930.623,00	136.104.341.745,00	12.957.588.878,00
Bienes y servicios pagados por anticipado	104.594.865,00	101.971.352,00	2.623.513,00
Avances y anticipos entregados	2.123.439.071,00	4.903.632.992,00	-2.780.193.921,00
Recursos entregados en administración	53.205.101.689,00	34.556.049.767,00	18.649.051.922,00
Depósitos entregados en garantía	537.918.547,00	532.731.490,00	5.187.057,00
Derechos en fideicomiso	133.550.378,00	174.976.522,00	-41.426.144,00
Propiedades de inversión	6.384.202.155,00	6.384.202.155,00	0,00
Depreciación acumulada de propiedades de inversión (cr)	-179.849.314,00	-144.125.166,00	-35.724.148,00
Activos intangibles	1.921.226.557,00	1.568.547.093,00	352.679.464,00
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-1.864.461.217,00	-1.172.898.834,00	-691.562.383,00

Plan de activos para beneficios Pos-empleo

El Municipio de Pereira realizó Desahorro de recursos del Fonpet para el pago de nómina de pensionados actuales en la vigencia del año 2018, el cual viene siendo utilizado quedando un saldo pendiente de \$46.402

Bienes y servicios pagados por anticipado

La variación más significativa para esta cuenta, corresponde a menor valor reconocido por concepto de intereses pagados por anticipado, pertenecientes a la Deuda Publica del Municipio de Pereira, para el periodo de febrero de 2021 con relación al mismo periodo del año anterior.

Avances y anticipos entregados

*Anticipos sobre convenios y acuerdos*

Representan gastos y Servicios pagados por anticipados que 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.

El saldo que tenemos a febrero de 2021 es por un anticipo que se reconoce, dado que la Orden de Pago No. 32496 correspondiente al mes de septiembre, ya se había pagado en la orden de pago 26993.

Anticipo para adquisición de bienes y servicios

Representan los valores entregados por el Municipio de Pereira en forma anticipada, a Contratistas y Proveedores, con el fin de que apalanquen financieramente la ejecución de un contrato de obra o de suministro; la variación del mes de Febrero de 2021 con respecto a la vigencia inmediatamente anterior corresponde al -57%, Esta variación es debido a que durante el mes Febrero 2021 se ha seguido llevado a cabo la terminación de obras como es el megaproyecto del sistema de transporte cable aéreo, Obras de Construcción Y/O Mantenimiento Y/O Reparación vial en concreto rígido en diferentes sectores del Municipio de Pereira, Estudios y Diseños en FASE III para la Construcción de tres corredores viales en el Municipio de Pereira, el cual se divide en tres grupos como son: estudios y diseños, Avenida del Rio, Conexión Avenida las Américas con expansión de occidental avenida cerritos y Conexión Álamos con la avenida Juan B. Gutiérrez.

Al finalizar este mes de febrero, todas las obras de construcción han venido operando en su normalidad siguiendo los protocolos de Bioseguridad de acuerdo a la Resolución No.682 de 2020 que expidió el Gobierno Nacional a través de la cual adopta el protocolo de bioseguridad para el manejo y control del COVID-19 en el sector de la construcción de edificaciones, con el fin de combatir la pandemia del Covid 19.

La cuenta de Anticipos y Avances Entregados se relacionan de acuerdo al siguiente cuadro; por el valor de la cuantía, el objeto del contrato, el plazo y amortizaciones:

NOMBRE TERCERO	No CONT	FECHA CONTRATO	ANTIGÜEDAD	CONCEPTO	SALDO ACTUAL
CONSORCIO UT MEGACABLE	4834	29/12/2017	37 MESES	Pago anticipo del 20% etapa de estudios y diseños, componente obra civil y componente montaje de equipos electromecánicos del contrato de obra Nro. 4834 de 2017 cuyo objeto es diseño, construcción, montaje y puesta a punto de un sistema de transporte de pasajeros por cable aéreo tipo telecabinas (góndolas) monocable desenganchable, para ser instalado en el Municipio de Pereira - sistema parque Olaya-terminal de transporte-U.T.P y la comuna villa santana.	605.216.068
CONSORCIO INTERDISEÑOS S.P	3468	27/08/2020	153 días	Pago anticipo 30% contrato de interventoría No. 3468 de 2020 cuyo objeto es interventoría integral a los contratos de estudios y diseños en fase iii para la construcción de tres (03) corredores viales en el municipio de Pereira cuyos objetos son: 1) estudios y diseños en fase iii para la construcción del corredor vial "avenida del rio (intersección puente Mosquera - Turín - intersección aeropuerto)", 2) estudios y diseños en fase iii para la construcción del corredor vial "conexión avenida de las américas - zona de expansión occidental de cerritos", y 3) estudios y diseños en fase iii para la construcción del corredor vial "conexión álamos (calle 11) - avenida juan B Gutiérrez (Estación Megacable UTP).	28.653.719
PARQUE RESIDENCIAL ALTOS DE CORALES	3929	04/09/2020	146 días	Primer pago 50% contrato promesa de compraventa nro. 3929 de 2020 cuyo objeto es contrato promesa de compraventa de predio identificado con matricula inmobiliaria n° 290-79902, necesarios para la culminación de la avenida la independencia del municipio de Pereira.	36.043.747
RIVERA PINILLA MIRIAM	6165	30/12/2020	31 día	Pago anticipo del 9% a la compra de título real de dominio del predio denominado tolda fuerte, identificado con matrícula inmobiliaria 296-24899 y ficha catastro 00-06-00-00-0003-0397-0-00-00-0000, correspondiente al proyecto de conservación y protección del afluente hídrico.	54.910.315
CONSORCIO SANTA LUCIA 3	5285	23/10/2020	97 días	Pago anticipo 30% contrato de obra nro. 5285 de 2020 cuyo objeto es obras de construcción y/o mantenimiento y/o reparación vial en concreto rígido en diferentes sectores del municipio de Pereira	301.075.092

CONSORCIO GEGAR	4792	21/12/2017	37 meses 09 días	Anticipo del 30% para reparación, restauración, mantenimiento y arreglo de los módulos de vendedores informales dentro de la ejecución del proyecto fortalecimiento del control y vigilancia en espacio público, establecimientos públicos, protección al consumidor y espectáculos públicos en el municipio de Pereira.	12.353.170
RODRIGUEZ BONNETT JAIME ALBERTO	5861	23/11/2020	68 días	Pago anticipo del 30% del contrato para realizar adecuación y mejoramiento de baterías sanitarias de los establecimientos educativos oficiales del municipio de Pereira conforme a la priorización realizada por la secretaria de educación.	74.354.888
EMPRESA DE DESARROLLO URBANO	2655	28/03/2019	22 meses y 2 días	Pago anticipo del 30% del valor total del contrato Interadministrativo No. 2655 del 2019, cuyo objeto es realizar la dotación, construcción y rehabilitación del parque denominado La Paz, ubicado entre las calles 13 y 14 desde la carrera 11 bis (retorno puente Barraquero calle 14) por el norte, hasta la avenida del ferrocarril por el sur, predios localizados en sector catastral 01-05 identificados con el número de manzana 01-90-000, en el Municipio de Pereira.	13.823.883
ARREGOCES OSORIO CARLOS ALBERTO	5155	24/10/2019	15 meses y 7 días	Pago del 30% del valor total del contrato para el desarrollo de los estudios y diseños complementarios para la remodelación del patio del palacio nacional, en el marco del proyecto: "calle de las letras" fase dos, ubicado en la calle 18 bis entre carreras 9 y 10 en el centro tradicional del municipio de Pereira	29.090.500
PARRA HURTADO DIEGO FERNANDO	3616	27/12/2016	49 meses y 4 días	Pago del 40% del valor del contra cuyo objeto es la construcción de un comedor infantil escuela Millán rubio proyecto elegido por la comunidad en el municipio de Pereira en el desarrollo de las votaciones del proceso de presupuesto participativo.	16.205.666
GUARIN CORRALES OLGA	5087	17/10/2019	15 meses y 13 días	Primer pago contrato de promesa de compraventa de predio identificado con matrícula inmobiliaria n° 290-7540 y ficha catastral 0108000000180008000000000, necesarios para la ejecución del proyecto construcción conexión anillo longitudinal avenida 30 de agosto con calle 50 del municipio de Pereira.	25.801.107
AUTOMATIZACION Y VIRTUALIZACION	6117	14/12/2020	47 días	Anticipo del 50% del contrato para el suministro e instalación de equipos para la generación de sistemas de información para la toma de decisiones con el fin de ampliar y fortalecer el sistema de alertas tempranas; para el monitoreo de taludes y laderas inestables, en la gestión del riesgo en el municipio de Pereira sector portal de la villa	74.915.795
CONSORCIO DISEÑOS 2020	2931	30/07/2020	6 meses	Pago anticipo 30% contrato de consultoría nro. 2931 de 2020 cuyo objeto es estudios y diseños en fase iii para la construcción de tres (03) corredores viales en el municipio de Pereira, el cual se divide en tres grupos, donde el grupo i tiene por objeto: estudios y diseños en fase iii para la construcción del corredor vial "avenida del rio (intersección puente Mosquera - Turín - intersección aeropuerto)". de igual manera el grupo ii tiene por objeto: estudios y diseños en fase iii para la construcción del corredor vial "conexión avenida de las américas - zona de expansión occidental de cerritos". asimismo el grupo iii tiene por objeto: estudios y diseños en fase iii para la construcción del corredor vial "conexión álamos (calle 11) - avenida juan b. Gutiérrez (estación mega cable utp)" -	710.755.702
CONSORCIO PROINGE1	5307	23/10/2020	03 meses y 8 días	Pago anticipo 30% contrato de obra nro. 5307 de 2020 cuyo objeto es obras de construcción y/o mantenimiento y/o reparación vial en concreto asfáltico en diferentes sectores del municipio de Pereira	74.538.365
ROJAS GORALDO JORGE MARIO	53302	28/10/2020	03 meses y 3 días	Pago anticipo 30% contrato de obra nro. 5330 de 2020 cuyo objeto es construcción y/o reparación y/o mantenimiento de andenes o zonas de circulación peatonal en diferentes sectores del municipio de Pereira	54.487.286

CONSULTEC S.A.S	4065	26/10/2020	03 meses y 7 días	Pago anticipo 30% contrato de interventoría nro. 4065 de 2020 cuyo objeto es interventoría técnica, administrativa, financiera, legal y ambiental a los contratos de obra grupo 1 y 2 cuyo objeto es: construcción y/o mantenimiento y/o reparación de vías en concreto rígido y/o asfáltico en diferentes sectores del municipio de Pereira	7.159.323
TOTAL GENERAL CUENTA 190604001					2.119.384.627

Activos Intangibles - Amortización acumulada de activos intangibles (cr)

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 12 meses.

En la cuenta Softwares, la variación positiva del 58,96% entre los periodos informados corresponde a los valores de amortización calculados periódicamente teniendo en cuenta que esta varía de forma directamente proporcional a las adquisiciones realizadas. La amortización se realiza por medio de comprobante automático y su contrapartida se registra como gasto.

**NOTA 7.1 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN**

Los recursos entregados en administración se detallan así:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	52.343.993.838,00	33.685.276.157,00	18.658.717.681,00
En administración	52.343.993.838,00	33.685.276.157,00	18.658.717.681,00

En administración

Se evidencia una variación significativa en esta cuenta del 34% con relación al mismo periodo de la vigencia anterior, debido a que el saldo inicial del periodo es decir el final de enero del 2021, es superior al de la misma vigencia del periodo anterior, independiente del comportamiento de los ingresos y egresos correspondiente a las rentas Municipales entre las que se encuentran el Impuesto Predial Unificado, Impuesto de Industria y Comercio y las Rentas Varias conservan en el periodo un monto semejante al periodo de la vigencia anterior.

Por otra parte, en la cuenta auxiliar Contrato Interadministrativo Infider No. 2640, se presentó una variación significativa, ya que, para los meses de agosto y noviembre del año 2020, se realizó reconocimiento del pago de los recursos entregados para el desarrollo del contrato interadministrativo No. 2640 de mayo de 2020 con el Instituto de fomento para el Desarrollo de Risaralda, Infider.

**NOTA 8. PRÉSTAMOS POR PAGAR**

Obligaciones financieras, 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 instrumento, hacen parte de estas operaciones los contratos de endeudamiento público suscritos por el Municipio.

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 Financiamiento interno de largo plazo a la cuenta Financiamiento interno de corto plazo, 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 17 préstamos por pagar, los cuales son recursos destinados a financiar los proyectos de Inversión inmersos en los planes de Desarrollo de las anteriores Administraciones y en la actual. Todos estos préstamos corresponden a una deuda interna, ya que, según la reglamentación vigente, fueron pactados entre residentes del territorio nacional.

El detalle de los préstamos por pagar correspondientes al mes de febrero de 2021 es el siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
PRESTAMOS POR PAGAR	97.936.682.380,00	114.030.599.481,00	-16.093.917.101,00
Financiamiento interno de corto plazo	15.558.131.876,00	13.419.517.839,00	2.138.614.037,00
Financiamiento interno de largo plazo	82.378.550.504,00	100.611.081.642,00	-18.232.531.138,00

NOTA 9. 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 espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por pagar incluyen valores pendientes de pago de diferentes obligaciones adquiridas en cumplimiento de las operaciones económicas y financieras de la entidad, como son la adquisición de bienes y servicios nacionales, recursos a favor de terceros, descuentos de nómina, retención en la fuente e impuesto de timbre, aportes al ICBF y SENA, servicios públicos, entre otros.

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.

El siguiente es el detalle del valor en libros de las cuentas por pagar correspondientes al mes de febrero de 2021:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	36.821.500.339,00	37.324.288.780,00	-502.788.441,00
Adquisición de Bienes y servicios nacionales	7.785.047.734,00	10.232.448.149,00	-2.447.400.415,00
Transferencias por pagar	1.922.283.965,00	1.989.052.760,00	-66.768.795,00
Recursos a favor de terceros	3.517.016.718,00	3.776.358.755,00	-259.342.037,00
Descuentos de nómina	185.009.171,00	803.164.000,00	-618.154.829,00
Retención en la fuente e impuesto de timbre	456.230.331,00	1.524.854.666,00	-1.068.624.335,00
Impuestos, contribuciones y tasas	1.732.947.254,00	858.832.703,00	874.114.551,00
Impuesto al valor agregado - IVA	37.964.415,00	51.278.000,00	-13.313.585,00
Administración y prestación de servicios de salud	161.925,00	15.075,00	146.850,00
Otras cuentas por pagar	21.184.838.826,00	18.088.284.672,00	3.096.554.154,00

Adquisición de bienes y servicios nacionales

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. Los saldos que quedan a final del cierre de cada año se convierten en cuentas por pagar el saldo a 28 de febrero de 2021 es \$7.785.047.734

La variación más significativa para esta cuenta, se presentó en la cuenta auxiliar Proyectos de Inversión, el saldo actual de la cuenta con corte a 31 de febrero de 2021 por valor de \$ 912.478.282, correspondiente a cuentas por pagar vigentes con terceros.

El saldo de la cuenta de Compras y Servicios con corte a 31 de febrero de 2021 corresponde a cuentas por pagar a diciembre de 2020 y 2021 con terceros tales como: Ferretería los Tubos S.A.S por concepto de suministro de materiales de ferretería y construcción necesarios el desarrollo de programas y proyectos que adelanta el Municipio de Pereira por para valor de \$117.793.452 de pesos; entrada por compra 6457 contrato de suministro No. 639 Triturados de Colombia S.A. por valor de \$188.622.450; Empresa de Energía de Pereira S.A E.S.P. contrato No. 2692 de 2020 cuyo objeto es contrato para la prestación de la administración, operación y mantenimiento de la infraestructura del alumbrado público del municipio de Pereira en las áreas urbana y rural por valor de \$332.575.390, Distribuidora Bombicol S.A.S \$50.078.734 y contrato de prestación gen 20227 Smart TMT S.A.S, por valor de \$ 148.357.396, cifras expresadas en pesos.

#### Recursos a favor de terceros

La disminución que se presentó para el mes de febrero de 2021, con relación al mismo periodo del año anterior, correspondió principalmente a, la Reclasificación, realizada en el mes de diciembre de 2020, del Pago de aportes a las cuentas individuales de vinculados al programa BEPS que acreditaron la calidad de Gestores o Creadores Culturales. (Recursos de la estampilla pro cultura en cumplimiento del decreto 2012 de 2017).

#### Descuentos de nómina

La variación corresponde a que mediante Comité de Sostenibilidad Contable realizado el día 27 de febrero de 2020, se presentó para aprobación saldo a depurar por concepto de Aportes a Fondos Pensionales por valor de \$803.164.000, toda vez que, revisada la información de descuentos realizados en la nómina de Educación contra los saldos efectivamente pagados a las diferentes entidades, se evidenció que, a través del reconocimiento de la nómina se registró descuento con destino al Magisterio con tercero Consorcio Prosperar y al momento de emitir la orden de pago se estaba reconociendo nuevamente el gasto y la cuenta por pagar a favor de Consorcio Colombia Mayor, por lo tanto, quedó doble registro.

Se aprueba de acuerdo a acta número 02 del 27/02/2020 y resolución 3853 de septiembre 08/2020.

Por otra parte, en la cuenta Aportes a seguridad social en salud, La variación originada corresponde a aumento del saldo con respecto a la vigencia anterior, como producto del saldo por pagar que se registra a febrero de 2021, por concepto de aportes a seguridad social en salud de los empleados del Municipio de Pereira, los cuales se cancelan en los primeros días del mes de marzo de 2021; para febrero de la vigencia 2020, los saldos fueron girados en el mismo mes, razón por la cual se genera dicha variación.

#### Retención en la fuente e impuesto de timbre

El saldo refleja los importes recaudados por la entidad a los contribuyentes sujetos pasivos del tributo por los diferentes contratos y con destino a la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN. Estos valores son descontados y declarados en el mes siguiente, conforme a los plazos establecidos por el Gobierno Nacional.

Su variación corresponde a los valores descontados por conceptos como rentas de trabajo, honorarios, arrendamientos, servicios, compras, salarios, contratos de obra y retención de IVA. Se realiza la conciliación mensual con los valores descontados en tesorería y los valores registrados contablemente, el municipio es responsable del recaudo y pago de los mismos.

#### Impuestos, contribuciones y tasas

La variación más significativa para esta cuenta, se presentó en la cuenta auxiliar Tasas, en esta cuenta se realiza el reconocimiento de la cuenta por pagar por concepto de estampillas practicadas de probienestar adulto mayor, procultura y universidad tecnológica de Pereira,

para este mes de febrero de 2021, se evidencia un aumento del 102% esto debido al incremento en el recaudo y por consiguiente en el pago de los recursos por este concepto.

Administración y prestación de servicios de salud

Esta cuenta presento una variación de aumento del 974%, en la asignación por parte del Ministerio en las transferencias, correspondientes al mes de febrero del año 2021, para el sector Salud conformadas por SGP Salud Publica y SGP Régimen subsidiado, están son enviadas mensualmente por el Ministerio de Salud y Protección Social.

**NOTA 9.1 OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Las otras cuentas por pagar son las obligaciones adquiridas por el municipio con terceros, relacionadas con sus operaciones en desarrollo de funciones de cometido estatal.

El siguiente es el detalle del valor en libros de otras cuentas por pagar correspondientes al comparativo del mes de febrero:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>627.255.472,00</b>	<b>111.760,00</b>	<b>627.143.712,00</b>
Aportes a escuelas industriales, institutos tecnicos y esap	179.320.900,00	0,00	179.320.900,00
Aportes al icbf y sena	440.379.500,00	0,00	440.379.500,00
Honorarios	7.555.072,00	111.760,00	7.443.312,00

Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y esap

En esta cuenta se reconoce el valor por pagar por concepto de aportes sobre la nómina, los cuales presentan variación en relación a la vigencia anterior como producto del saldo que quedó reconocido por pagar en el mes de febrero de 2021, el cual es cancelado en el mes de marzo.

Saldos a favor de contribuyentes

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.

Una de las variaciones más relevantes corresponde a la disminución del Saldo a Favor de Impuesto Predial, en vista de que, mediante reunión de Comité de Sostenibilidad Contable, realizado el día 15 de diciembre de 2020, de acuerdo a acta número 6, y Resolución de aprobación de aplicación de saldos número 6247 de diciembre 30 de 2020, se aprobó depuración de saldos, toda vez que, de acuerdo a trabajo realizado por Asuntos Tributarios, se avanzó hasta el año 2017, en el tema de estos saldos a favor, el contribuyente tiene dos años para reclamar de acuerdo a lo establecido en el artículo 355 del Estatuto Tributario, para el cual se le está dando aplicación, anexando todos los archivos soportes con sus fichas técnicas, los cuales se aplicaron en el mes de enero de 2021.

Otra variación relevante corresponde a aumento del saldo a favor del impuesto de Industria y Comercio como consecuencia de los incentivos otorgados en materia tributaria durante la vigencia 2020, generando mayor recaudo de impuesto y por lo tanto aumento en el saldo a favor.

En cuanto el saldo a favor por Alumbrado Público, presenta una disminución en vista de que, mediante reunión de Comité de Sostenibilidad Contable, realizado el día 15 de diciembre de 2020, de acuerdo a acta número 6, y Resolución de aprobación de aplicación de saldos número 6247 de diciembre 30 de 2020, se aprobó depuración de saldos, los cuales fueron aplicados en la cuenta del contribuyente en el mes de febrero de 2021, de acuerdo a certificación remitida por la Subsecretaria de Asuntos Tributarios.



Aportes al Icbf y Sena

La variación originada en esta cuenta corresponde a aumento del saldo con respecto a la vigencia anterior, como producto del saldo por pagar que se registra a febrero de 2021, por concepto de aportes patronales con destino al ICBF y Sena, los cuales se cancelan en los primeros días del mes de marzo de 2021; para febrero de la vigencia 2020, los saldos fueron girados en el mismo mes, razón por la cual se genera dicha variación.

Honorarios

El mayor valor que se presentó en esta cuenta para el periodo de febrero de 2021, con relación al mismo periodo del año anterior, con un porcentaje del 6660%, corresponde principalmente al aumento en las cuentas por pagar del Municipio por concepto de Honorarios por la prestación de servicios por diferentes conceptos.

**NOTA 10. BENEFICIOS A EMPLEADOS**

El reconocimiento del pasivo real se realiza a través del sistema integrado de información financiera SIIF en el módulo de recursos humanos. Es pertinente aclarar que la nómina de la Secretaria de Educación se causa en el aplicativo HUMANO (software impuesto por el Ministerio de Educación) pero se hace interface de saldos al Sistema Integrado de Información Financiera Modulo Gestión Contable a través de tablas de homologación.

El reconocimiento del beneficio se realiza para cada una de las nóminas del Municipio como son Nomina de Administrativos, de Pensionados, aprendices SENA, de docentes y administrativos de la Secretaria de Educación, y se hace de forma mensual. La integración a la contabilidad es de forma automática a través de parámetros y se carga automáticamente.

Los descuentos sobre la nómina para pensiones y seguridad social en salud del personal 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.

Los beneficios a empleados del Municipio de Pereira están conformados por dos grupos; beneficios a corto plazo y en beneficios a largo plazo:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>408.138.291.816,00</b>	<b>406.058.628.316,00</b>	<b>2.079.663.500,00</b>
Beneficios a los empleados a corto plazo	11.933.750.173,00	12.968.015.477,00	-1.034.265.304,00
Beneficios a los empleados a largo plazo	5.863.431.905,00	6.541.297.695,00	-677.865.790,00
Beneficios posempleo - pensiones	390.341.109.738,00	386.549.315.144,00	3.791.794.594,00

Beneficios a los empleados a corto plazo

Los beneficios a corto plazo son los otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios durante el período contable, y la obligación del pago vence dentro de la vigencia, beneficios que se encuentran enmarcados en la ley o convenciones colectivas.

Las cesantías son beneficios a empleados a corto plazo, otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios durante el período contable, y la obligación del pago vence dentro de la vigencia, beneficios que se encuentran enmarcados en la ley o convenciones colectivas celebradas entre el Municipio de Pereira y los Trabajadores. Las cesantías ley 100 de los empleados del Municipio de Pereira son trasladadas de forma oportuna a los respectivos fondos.

La variación obedece a que, en el mes de febrero de 2020, en el pago realizado a los diferentes fondos, se pagó mayor valor del reconocido, en razón a que en el reconocimiento mensual de las provisiones que cargan con la nómina, se realiza por menor valor, este saldo se reconoció en el mes de marzo de 2020, reflejando el saldo acorde al valor correspondiente.



En la cuenta Intereses sobre cesantías, La variación originada en esta cuenta, corresponde al reconocimiento de la provisión correspondiente para la presente vigencia, las cuales se reconocen de forma mensual por medio de la contabilización de las diferentes nóminas, de acuerdo al aumento salarial de los empleados del Municipio de Pereira.

Para la cuenta Vacaciones, la variación en esta cuenta, corresponde al reconocimiento de este beneficio por pagar a los empleados para el mes de febrero de 2021, principalmente los empleados de la Secretaria de Educación, acorde a los saldos integrados desde el aplicativo de nómina Humano, los cuales se integran a contabilidad mensualmente. Cabe mencionar que, en el mes de diciembre de 2020, se reconoció el saldo pendiente por pagar por este concepto acorde a la certificación de saldos suministrada por la Dirección de Talento Humano de la Secretaria de Educación.

Por otra parte, se presenta disminución en el saldo de vacaciones empleados del nivel central y Fondo Local de Salud, en vista de que, a diciembre de 2020, no fue posible realizar el reconocimiento de los saldos pendientes por pagar los cuales se desembolsan en la vigencia 2021, razón por la cual, durante la presente vigencia, se reconocen los saldos en el mes que se realiza el respectivo pago por este beneficio

En las cuentas Prima vacaciones y Prima de servicios, Estos beneficios a empleados se encuentran directamente relacionados con el pago de las vacaciones, su variación corresponde al reconocimiento de los saldos por pagar acorde a la certificación suministrada por la Dirección de Talento Humano de la Secretaria de Educación.

En la cuenta Prima de Navidad, la variación de esta cuenta corresponde principalmente a la prima de navidad del Fondo Local de Salud debido a que, en el mes de enero de 2020, se encontraba reconocido saldo por pagar por este beneficio, para lo cual se solicitó a Talento Humano una certificación del saldo que quedó pendiente por pagar, el cual de acuerdo con respuesta enviada por SAIA número 5304 del 14 de febrero de 2020, es de \$5.915,894. Por lo tanto, el saldo a depurar por este concepto sería de \$100.374.237. Se aprobó depurar dicho saldo mediante acta número 02 de 27 de febrero de 2020, y acta de Resolución 3853 de septiembre 08 de 2020, se dio de baja a este saldo en los Estados Financieros contra resultados de ejercicios anteriores.

Para la cuenta Bonificaciones, este beneficio a empleados se encuentra relacionado y condicionado al cumplimiento de lo establecido en cada uno de los acuerdos celebrados entre los empleados y el Municipio de Pereira, el cual consta que el empleado recibe este beneficio una vez cumplido el periodo correspondiente a su respectiva fecha de vinculación, la variación obedece a dicho reconocimiento de acuerdo a la liquidación de las diferentes nominas reportadas por la Dirección de Talento Humano para los empleados del nivel central, Fondo Local de Salud y Secretaria de Educación.

En la cuenta Primas extralegales, este beneficio a empleados se encuentra relacionado y condicionado al cumplimiento de lo establecido en cada uno de los acuerdos celebrados entre los empleados y el Municipio de Pereira, el cual consta que el empleado recibe este beneficio una vez cumplido el periodo correspondiente a su respectiva fecha de vinculación, la variación obedece a dicho reconocimiento de acuerdo a la liquidación de las diferentes nominas reportadas por la Dirección de Talento Humano para los empleados del nivel central.

#### Beneficios pos empleo – pensiones

Las cuotas partes pensionales por pagar son administradas por la Secretaria 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 positiva del 13% en febrero de 2021.

El Municipio de Pereira realiza la actualización del pasivo pensional a través del Pasivocol el cual se encuentra actualizado con corte a diciembre 31 de 2020 según información

suministrada en la página web del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

**NOTA 11. OTROS PASIVOS**

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.

El detalle de los otros pasivos correspondientes al mes de febrero de 2021 es el siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>292.222.902.206,00</b>	<b>293.262.188.425,00</b>	<b>-1.039.286.219,00</b>
Avances y anticipos recibidos	602.223.857,00	592.166.931,00	10.056.926,00
Recursos recibidos en administración	32.138.025,00	32.138.025,00	0,00
Ingresos recibidos por anticipado	1.461.884.994,00	1.248.904.563,00	212.980.431,00
Retenciones y anticipos de impuestos	289.844.900.244,00	282.607.223.820,00	7.237.676.424,00
Otros pasivos diferidos	281.755.086,00	8.781.755.086,00	-8.500.000.000,00

Ingresos recibidos por anticipado

Las variaciones más significativas de esta cuenta se presentan en la cuenta Otros ingresos recibidos por anticipado.

En la cuenta auxiliar Otros ingresos recibidos por anticipado, la disminución se presenta debido a que la Dirección de bienes Inmuebles no envió la información de cartera clasificada, lo que no permitió realizar la conciliación correspondiente al mes febrero, por lo tanto, impidió realizar las notas contables de ajustes respectivas.

La variación significativa que se presenta en la cuenta auxiliar Fiduprevisora Aportes Docentes con una disminución del -33% en el pago de aportes de docentes sin situación de fondos correspondiente a la deuda FOMAG de la vigencia 2020. Girados a la Previsora S.A. (según instructivo del PAC publicado en la página del MEN) Fiduciaria la Previsora S.A.

Por otra parte, la cuenta auxiliar Fiduprevisora Aportes Patronales, presento una variación 100% con relación a la vigencia 2020 para el mes de febrero de 2021, correspondientes a las órdenes de Pago de los aportes patronales de educación SSDF.

Retenciones y anticipos de impuestos

Las auto retenciones presentadas de forma mensual por los contribuyentes responsables del impuesto de Industria y Comercio y sus complementarios, se reconocen en los estados financieros como un pasivo por concepto de anticipo, retenciones y saldos a favor, de acuerdo a lo establecido en el Estatuto Tributario Municipal aprobado mediante Acuerdo 29 de 2015 en el artículo 54 y sus parágrafos, los cuales son certificados por medio de los reportes generados por Asuntos Tributarios, una vez se efectúa el proceso de integración cada mes, relacionando las declaraciones presentadas por los contribuyentes por concepto de auto retención de Industria y comercio, Reteica, Sobretasa Bomberil y avisos y Tableros; dichos anticipos son descontables en la declaración anual presentada por los contribuyentes, momento en el cual, acorde a lo establecido en el Manual de Políticas Contables se reconoce el ingreso correspondiente para el Municipio.

La variación en los saldos de esta cuenta, corresponde a que por parámetros del sistema los intereses generados por concepto de anticipo auto retención se reconocían en la vigencia 2020 como un pasivo, en revisión de parámetros y en aplicación del impuesto, se determinó que los valores generados por este concepto deben reconocerse directamente como ingreso, toda vez que no se constituye como anticipo y se convierte para el Municipio como un ingreso inmediato en el mes que se genera, a partir del mes de diciembre de 2020 se modificó el parámetro.

Otros pasivos diferidos

La variación corresponde a la depuración aprobada en comité de sostenibilidad contable el día 05 de octubre de 2020, y aplicado en el mes de diciembre de 2020, Este saldo correspondía al convenio Interadministrativo No. 1790 del 14/12/2018, celebrado entre la Gobernación de Risaralda y el Municipio de Pereira, depurado según la norma de ingresos de transacciones sin contraprestación, transferencias; ya que de conformidad con lo estipulado en las cláusulas del convenio, se observa restricciones mas no condiciones y por tanto, acorde a la norma su reconocimiento debe ser realizado al ingreso, ya que la norma estipula que, "existen restricciones cuando se requiere que la entidad receptora de los recursos, los use o destine a una finalidad particular, sin que ello implique que dichos recursos se devuelvan al cedente en el caso de que se incumpla la estipulación", dado que el registro inicial se dio en la vigencia 2019 al ingreso, fue llevado a las cuenta de depuración patrimonial en la vigencia 2020.

**NOTA 12. PATRIMONIO**

El siguiente es el detalle del valor en libros de las cuentas del patrimonio correspondientes al comparativo del mes de febrero:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>1.755.317.799.448,00</b>	<b>1.532.723.509.391,00</b>	<b>222.594.290.057,00</b>
Capital fiscal	1.372.951.538.822,00	1.372.134.312.931,00	817.225.891,00
Resultados de ejercicios anteriores	-70.941.087.915,00	-150.570.869.672,00	79.629.781.757,00
Resultado del ejercicio	348.202.530.872,00	188.173.135.337,00	160.029.395.535,00
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	62.736.261.853,00	68.432.895.140,00	-5.696.633.287,00
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	75.465.879.009,00	69.811.476.702,00	5.654.402.307,00
Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo	-33.097.323.193,00	-15.257.441.047,00	-17.839.882.146,00

Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo

El Municipio de Pereira, en cumplimiento de la Resolución 320/2019, registró la actualización del cálculo actuarial de los beneficios de largo plazo por pasivo pensional, reconociendo en el patrimonio de la entidad una pérdida por valor de \$17.839.882.146.

**NOTA 13. PASIVOS CONTINGENTES.**

El siguiente es el detalle del valor en libros de las cuentas deudoras de control correspondientes al comparativo del mes de febrero:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
<b>LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS</b>	<b>2.613.204.261.316,00</b>	<b>217.521.439.906,00</b>	<b>2.395.682.821.410,00</b>
Civiles	4.530.718.309,00	1.879.181.789,00	2.651.536.520,00
Administrativos	105.848.059.822,00	18.659.257.964,00	87.188.801.858,00
Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	2.502.825.483.185,00	196.983.000.153,00	2.305.842.483.032,00

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 Secretaria Jurídica con corte a septiembre 30 de 2020 y aplicados en el mes de diciembre; los saldos de esta cuenta representan los procesos en contra del Municipio cuya probabilidad de perdida a la fecha de medición es medio-baja, razón por la cual se evidencia el saldo durante los meses siguientes, debido a que la medición.

NOTA 14. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS.

El detalle de las cuentas de orden acreedoras correspondientes al mes de febrero de 2021 es el siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
ACREEDORAS DE CONTROL	67.432.218.522,00	21.856.693.868,00	45.575.524.654,00
Bienes y derechos recibidos en garantía	1.888.345.019,00	1.733.637.105,00	154.707.914,00
Recursos administrados en nombre de terceros	3.796.528.892,00	6.509.157.140,00	-2.712.628.248,00
Otras cuentas acreedoras de control	61.747.344.611,00	13.613.899.623,00	48.133.444.988,00

Otras cuentas acreedoras de control

La subcuenta Contratos pendientes de ejecución presenta un aumento del 357% con respecto al año 2020 debido al reconocimiento de varios las vigencias futuras excepcionales que cumplieron las características contempladas en el Estatuto Orgánico de Presupuesto y que fueron aprobadas por la subsecretaria de asuntos financieros del Municipio de Pereira.

NOTA 15. INGRESOS

Los ingresos originados por Transacciones Sin Contraprestación, así como las Transacciones Con Contraprestación fueron reconocidos contablemente 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, para ello nos permitimos revelar los saldos con corte 28 de febrero de 2021.

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.

El comparativo de febrero de 2021 y 2020 presenta un aumento por valor de \$176.486.268.866 originada por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
INGRESOS	450.888.510.865,00	274.404.962.410,00	176.483.548.455,00
Ingresos fiscales	362.364.621.076,00	191.244.923.760,00	171.119.697.316,00
Transferencias y subvenciones	79.783.377.462,00	76.542.502.744,00	3.240.874.718,00
Operaciones Interinstitucionales	3.591.823.298,00	195.693.767,00	3.396.129.531,00
Otros ingresos	5.148.689.029,00	6.421.842.139,00	-1.273.153.110,00

Operaciones interinstitucionales

*Funcionamiento*

Representa el valor de los recursos entregados en efectivo y equivalentes al efectivo, o compensados con recursos administrados por la tesorería centralizada a la entidad del mismo nivel, para el pago de gastos de funcionamiento, servicio de la deuda e inversión. Así mismo, incluye el valor de los reintegros de estos recursos a las tesorerías centralizadas efectuados dentro del período contable en que los fondos fueron girados.

Para el presente mes se evidencia un incremento del 1772% en comparación con la vigencia 2020, la variación se presente debido ajuste en las cuentas denominadas cuentas puente para el cruce de la información contable entre las cuentas del FLS y las cuentas del Municipio, las cuales fueron mayores en el mes de febrero de 2021.

NOTA 15.1 INGRESOS FISCALES

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.

El detalle de las cuentas de ingresos fiscales correspondientes al mes de febrero de 2021 es el siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
INGRESOS FISCALES	362.364.621.076,00	191.244.923.760,00	171.119.697.316,00
Ingresos fiscales impuestos	201.079.075.693,00	175.287.072.735,00	25.792.002.958,00
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	161.358.568.963,00	15.971.269.447,00	145.387.299.516,00
Devoluciones y descuentos (db)	-73.023.580,00	-13.418.422,00	-59.605.158,00

Ingresos fiscales Impuestos.

Dentro de esta cuenta, encontramos las variaciones más significativas, las cuales afectaron de manera positiva o negativa la cuenta, correspondientes a:

*Impuesto de Industria y Comercio, Avisos Tableros y Vallas, Sobretasa Bomberil*

Impuesto de avisos, tableros y vallas - Sobretasa Bomberil - impuesto de Industria y Comercio y sus Complementarios, representado 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, especialmente en el Impuesto de Avisos, Tableros y Vallas.

La variación más significativa de este Impuesto corresponde a que en la presente vigencia, la facturación del Impuesto de Industria y Comercio, que se realiza desde la Subsecretaría de Asuntos Tributarios para los contribuyentes de RSE, se realizó en su gran mayoría en el mes de febrero, mientras que, en la vigencia de 2020, dicha facturación se realizó en gran volumen en el mes de marzo, razón por la cual presenta dicha variación en el presente mes.

Por otra parte, se presenta variación del saldo de Impuesto de Avisos, Tableros y Vallas, y Sobretasa Bomberil correspondiente a que, en la vigencia 2020, en el mes de febrero se realizó cruce de anticipo de este impuesto, el cual, de acuerdo a las declaraciones anuales presentadas por los contribuyentes, se reconoce el ingreso por este impuesto, disminuyendo a su vez el saldo del pasivo denominado anticipo de impuestos, mientras que en la actual vigencia, el saldo por cruce de anticipo es menor, debido a que los contribuyentes no están presentando las declaraciones anuales en los mismos términos que se realizaron antes de la aparición de la pandemia ocasionada por Covid-19, razón por la cual se presenta dicha diferencia.

*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 que la cuenta presenta un ingreso acumulado por \$13.540.488 correspondientes a espectáculos públicos, los cuales fueron debidamente reconocidos según la relación del ingreso enviado a la Dirección Operativa de Contaduría desde el área de Tesorería. Se originó una disminución del -82,54% en los recaudos por dicho concepto con respecto a la vigencia 2020, debido al impacto en la economía que generó el virus denominado COVID-19.

#### *Impuesto de delimitación urbana, estudios y aprobación de planos*

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 \$408.221.602 correspondientes a delimitación urbana, se evidencia una disminución del -67,35% en los recaudos por dicho concepto con respecto a la vigencia 2020, debido a las actividades de construcción realizada en la jurisdicción del Municipio de Pereira.

#### *Impuesto a publicidad exterior visual*

Se reconoce un menor valor de los ingresos con corte a febrero del año 2021, comparado con el mismo periodo del 2020, el hecho generador de éste es la publicación masiva que se hace a través de elementos visuales como Leyendas, inscripciones, dibujos, fotografías, signos o similares, visibles desde las vías de uso público bien sean peatonales o vehiculares, terrestres o aéreas y que se encuentren montadas o adheridas a cualquier estructura fija o móvil, la cual se integra física, visual, arquitectónica y estructuralmente al elemento que lo soporta, siempre y cuando tenga una dimensión igual o superior a ocho metros cuadrados (8m<sup>2</sup>) y tengan lugar en la jurisdicción del Municipio de Pereira. Se muestra una disminución del 76,36 % y este se da debido a que, en enero del presente año, hubo un reconocimiento del impuesto de publicidad visual exterior, según informe Resumen de Ingresos por Conceptos recibido de Tesorería.

#### *Impuesto de transporte de hidrocarburos*

La cuenta de impuesto de transporte de hidrocarburos 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 generó un ingreso acumulado por \$203.299.407 correspondientes a transporte de hidrocarburos, los cuales fueron debidamente reconocidos según la relación del ingreso enviado a la Dirección Operativa de Contaduría desde el área de Tesorería. Se presenta un incremento del 125,08% en los recaudos por dicho concepto con respecto a la vigencia 2020.

#### *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 plusvalía, Se evidencia que la cuenta presenta un ingreso acumulado por \$329.748.229 correspondientes a la participación en plusvalía los cuales fueron debidamente reconocidos según la relación del ingreso enviado a la Dirección Operativa de Contaduría desde el área de Tesorería. Se presenta un aumento del 289% en los recaudos por dicho concepto con respecto a la vigencia 2020, debido al reconocimiento de la cuenta de impuestos de

espectáculos públicos.

#### 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*

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.

En la cuenta se evidencia un ingreso acumulado \$159.106.930 correspondientes a multas, 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 incremento del 205,03% en los recaudos por dicho concepto con respecto a la vigencia 2020.

##### *Intereses*

Los intereses se generan por el no cumplimiento de las fechas establecidas en el calendario tributario Municipal para los diferentes impuestos a cargo de los contribuyentes, acorde a las tasas establecidas por la Superintendencia Financiera; la variación más relevante corresponde a la relacionada con los intereses de Impuesto Predial, la cual presenta un aumento con relación a la vigencia anterior, de acuerdo a la facturación realizada durante el mes de febrero de 2021 con respecto a la vigencia 2020, conforme a los saldos adeudados por concepto de capital de los contribuyentes sobre los cuales se generan liquidación y reconocimiento de intereses.

Otra variación relevante corresponde a lo referente a intereses de Impuesto de Industria y Comercio, presenta una disminución en relación a la vigencia anterior, debido a que durante la vigencia 2020, se condonó deuda de capital e intereses en virtud de que durante la vigencia 2020, se brindaron beneficios en materia tributaria con el fin de generar alivios económicos durante la pandemia, conllevó un importante recaudo, por tal razón el valor de intereses generado en el mes de febrero de 2021 es menor en relación al mismo mes del año 2020.

A su vez, el saldo por intereses de Alumbrado Público presenta un aumento en relación a la vigencia 2020, como consecuencia de que, en la anterior vigencia, solo se reconocían los intereses de Alumbrado Público No Regulado a través de Integración de los ingresos; para la actual vigencia se reconocen los intereses de Alumbrado Público Regulado y No Regulado, razón por la cual se genera esta variación.

##### *Sanciones*

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 (Auto retenciones), 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 declarar, tiempos, y montos.

La variación corresponde a aumento de reconocimiento de saldo por sanciones correspondiente al mes de febrero de 2021, representados en vigencia difícil recaudo, de acuerdo a la certificación de cartera suministrada por Asuntos Tributarios.

#### *Estampillas*

La cuenta Estampilla-Probienestar 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 \$807.883.923 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. Se originó una disminución del 59% en los recaudos por dicho concepto con respecto a la vigencia 2020.

#### *Contribuciones*

La cuenta Contribución especial refleja el reconocimiento de la cuenta por cobrar, se causará con la suscripción o adición de todos los contratos de obra que se celebren con el Municipio. En la presente vigencia la presente cuenta presenta un ingreso acumulado \$519.082.031 correspondientes a la estampilla, se presenta una disminución del 66% en los recaudos por dicho concepto con respecto a la vigencia 2020, debido al impacto en la economía que genero el virus denominado COVID-19.

#### *Renta del monopolio de juegos de suerte y azar*

Representa el valor de los ingresos causados por la entidad que se originan por conceptos tales como contribuciones, tasas, multas, sanciones, estampillas y cuotas de sostenimiento. En esta cuenta se realiza el reconocimiento del ingreso a favor del Municipio de Pereira correspondientes a Sorteos, los cuales tiene beneficios a terceros residentes en el Municipio, 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 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 una disminución de los trasferencia realizadas al Municipio de Pereira correspondiente a un 79% en comparación con la vigencia 2020, esto se presenta debido a que para el presente mes no se pudo sustraer las resoluciones de trasferencias de la página WEB, debido que no existe el archivo en la publicación realizada por la entidad.

#### *Otras contribuciones, tasas e ingresos no tributarios*

Corresponde al grupo de deudores por ingresos no tributarios, en los cuales se destaca las áreas de cesión, las taquillas del ingreso al parque del café y la facturación de bomberos. La cuenta presento un ingreso acumulado por \$525.331.733 al final del periodo contable correspondientes a Otras Contribuciones, Tasas e Ingresos no Tributarios, los cuales fueron debidamente reconocidos según la relación del ingreso enviado a la Dirección Operativa de Contaduría desde el área de Tesorería. Se presenta un aumento del 67,72% en los recaudos por dicho concepto con respecto a la vigencia 2020, en febrero del presente año, hubo un reconocimiento por la legalización de las facturas de bomberos, según informe Resumen de Ingresos por Conceptos recibido de Tesorería.



Devoluciones y Descuentos

En esta cuenta se reconocen las devoluciones realizadas a los contribuyentes de los diferentes impuestos, bien sea porque se presenta mayor valor pagado o por algún tipo de compensación, para el mes de febrero de 2021, debido a la crisis económica y sanitaria ocasionada por Covid-19, las solicitudes de devoluciones de los diferentes impuestos disminuyeron con respecto al mismo mes del año 2020, en vista de la disminución del recaudo de impuestos, toda vez que estas se encuentran directamente relacionadas.

En esta cuenta se reconocen las devoluciones realizadas a los contribuyentes de los diferentes impuestos, bien sea porque se presenta mayor valor pagado o por algún tipo de compensación, para lo que va corrido de la vigencia, no se han realizado devoluciones por concepto de Impuestos, razón por la cual se genera dicha diferencia.

**NOTA 15.2 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES**

Las Transferencias que provienen del Sistema General de Participación- SGP constituyen ingresos de transacción sin contraprestación para el Municipio de Pereira, para la financiación de los servicios de Salud, Educación, Propósito General, Alimentación Escolar y Agua Potable y Saneamiento Básico. Recursos autorizados mediante Documentos de Distribución SGP 43, 44 y 45 de 2020 los cuales se encuentran publicados en la página del Departamento Nacional de Planeación.

Presenta un incremento por valor de \$3.240.874.718 discriminado en los siguientes conceptos:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>79.783.377.462,00</b>	<b>76.542.502.744,00</b>	<b>3.240.874.718,00</b>
Sistema general de participaciones	56.482.223.944,00	52.372.224.760,00	4.109.999.184,00
Sistema general de regalías	0,00	23.843.069,00	-23.843.069,00
Sistema general de seguridad social en salud	20.233.960.820,00	21.933.912.865,00	-1.699.952.045,00
Otras transferencias	3.067.192.698,00	2.212.522.050,00	854.670.648,00

Sistema general de participaciones

En la cuenta Participación para salud, durante el periodo correspondiente del mes de febrero 2021 presento una variación -100% con relación a la vigencia 2020, ya que, no se ha presentado reconocimiento de aportes del Ministerio de Educación.

Por otra parte, en la cuenta Participación para educación, Presento durante el mes de febrero un aumento de 68% en la cuenta auxiliar Sgp aportes patronales, correspondientes a las transferencias de este mes, según instructivo PAC publicado en la página del Ministerio de Educación, al igual que la cuenta auxiliar Sgp aportes docentes con un porcentaje de aumento del 129%.

Sistema general de regalías

En la cuenta Asignaciones directas, durante este periodo presento una variación -100%, se debe a la disminución de las transferencias correspondientes a las asignaciones directas del Sistema General de Regalías (SGR) transferidas por el Ministerio de Hacienda, para el fortalecimiento de las secretarías.

Por otra parte, en la cuenta Para ahorro pensional territorial, el Municipio de Pereira ha reconocido los recursos del sistema general de regalías de ley 1942/2018 para el cubrimiento del pasivo pensional. En la vigencia 2021 no se ha realizado reconocimiento de los recursos por falta de la publicación de la información por parte del DNP, razón por la cual se evidencia una variación negativa del 100% con relación al año anterior.

Otras transferencias

*Para pago de pensiones y/o cesantías*

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\\_consultasparticularesdentidadesterritoriales](https://www.minhacienda.gov.co/webcenter/portal/FONPET/pages_consultasparticularesdentidadesterritoriales), En enero de 2020 se reconoció los recursos de julio a diciembre de 2019 y en enero de 2021 lo correspondiente a noviembre y diciembre de 2020, por lo cual se evidencia una variación negativa del 67%.

*Para proyectos de inversión*

Durante el periodo correspondiente del mes de febrero 2021 no se han presentado transferencias Departamentales por este concepto, presentando una variación -100% con relación a la vigencia 2020.

*Para programas de salud*

Representa el valor de los recursos obtenidos por la entidad, originados en recursos recibidos sin contraprestación, los cuales no se encuentran clasificados en otras cuentas. Cuando los recursos recibidos estén destinados a la creación y desarrollo de la entidad se registrarán en la cuenta *Capital Fiscal*.

En el presente mes se observa una disminución del 35% en comparación de la vigencia 2020, esto se debe al reconocimiento de los recursos por transferencia realizada por el Departamento de Risaralda para el correcto funcionamiento de las entidades pertenecientes al Régimen Subsidiado de Salud realizado en la presente vigencia 2021 fueron menores en comparación con la vigencia anterior.

*Para programas de educación*

En esta cuenta se presentó una variación del 100%, ya que se realizó reconocimiento de los recursos programa de alimentación escolar PAE correspondientes al mes de febrero 2021, enviados por el Ministerio de Hacienda y legalizados por el área de Tesorería del Municipio de Pereira. En la vigencia 2020 para este periodo, la cuenta no presentaba saldo.

**NOTA 15.3 INGRESOS RECIBIDOS CON CONTRAPRESTACIÓN**

Corresponden a ingresos originados por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones entre otros. El comparativo de febrero de 2021 y 2020 presenta una disminución por valor de \$1.270.432.700 originada en los siguientes conceptos:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>5.148.689.028,00</b>	<b>6.421.842.139,00</b>	<b>-1.273.153.111,00</b>
Financieros	1.324.966.197,00	4.227.116.848,00	-2.902.150.651,00
Ajuste por diferencia en cambio	1.541.145,00	46.985.436,00	-45.444.291,00
Ingresos diversos	3.472.399.825,00	2.147.739.855,00	1.324.659.970,00
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	349.781.861,00	0,00	349.781.861,00

Financieros

Dentro de esta cuenta, encontramos las variaciones más significativas, las cuales afectaron de manera positiva o negativa la cuenta, correspondientes a:

### *Intereses sobre depósitos en instituciones financieras*

En esta cuenta se presentó disminución en el mes de febrero con una variación -66% intereses y rendimientos financieros generados en las cuentas del Municipio de Pereira, Ocasionada por efectos económicos producidos por la pandemia del COVID-19, Situación que se refleja en la consolidación de estados financieros.

Entre las cuentas auxiliares que presentaron variaciones más significativas encontramos la cuenta Rendimientos financieros Extra presupuestales y estampilla pro bienestar.

### *Rendimientos sobre recursos entregados en administración*

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), registrando disminución en los rendimientos con respecto al año anterior, con una variación negativa del 63%, afectación presentada por la fluctuación de los mercados de valores a nivel mundial en ocasión de la pandemia del covid-19.

### *Rendimiento efectivo, dividendos y participaciones de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)*

La variación de la cuenta rendimiento efectivo, dividendos y participaciones de inversiones de administración de liquidez se debió que en la vigencia 2020 se legalizó los dividendos de la entidad Terminal de Transporte de Pereira de la vigencia 2018, mientras que en la presente vigencia no se ha reconocido dividendos de dicha entidad.

### *Rendimiento de cuentas por cobrar al costo*

La variación significativa que presenta la cuenta denominada Intereses central minorista, se presenta debido a que la Dirección de bienes Inmuebles no envió la información de cartera clasificada, lo que no permitió realizar la conciliación correspondiente al mes febrero, por lo tanto, impidió realizar las notas contables de ajustes respectivas.

### *Otros ingresos financieros*

La variación más importante en esta cuenta, se presenta en la cuenta auxiliar Otros ingresos financieros, en esta se realiza el registro de manera mensual de los rendimientos financieros de las cuentas a nombre del Municipio de Pereira, de los diferentes encargos fiduciarios existentes en la Secretaria de Vivienda Social, la variación de esta cuenta corresponde a la disminución en el registro de estos en el mes de febrero de 2021.

### *Ajuste por diferencia en cambio*

En esta cuenta se reconoce los ingresos financieros generados por ganancia en diferencia en cambio acorde a las tasas establecidas por el Banco de la Republica 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, la disminución de esta cuenta corresponde a la diferencia en cambio generada al saldo final disponible en Euros de la cuenta para el mes de febrero de 2021 en relación al saldo disponible para la vigencia 2020.

### *Ingresos diversos*

Dentro de esta cuenta, encontramos las variaciones más significativas, las cuales afectaron de manera positiva o negativa la cuenta, correspondientes a:

### *Excedentes financieros*

La variación de la cuenta Excedentes financieros de establecimientos públicos se debe que al mes de febrero de la vigencia 2021 la empresa de ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A.S E.S.P realizó la consignación de \$2.000.000.000 por concepto de excedentes financieros correspondientes a la vigencia 2019, que habían quedado como cuenta por cobrar a diciembre de 2020.

### *Arrendamiento operativo*

Se causa mensualmente o por eventos con la factura emitida por el Municipio a través de la Dirección de Bienes Inmuebles quienes reportan el saldo mensual a la Dirección Operativa de Contaduría para la conciliación correspondiente, la cartera por cada uno de los terceros se encuentra en la base de datos de la información tributaria.

La cuenta presento un ingreso acumulado por \$96.128.726 correspondientes a los arrendamientos, se evidencia una disminución del 42,91% en los recaudos por dicho concepto con respecto a la vigencia 2020, debido al impacto en la economía que genero el virus denominado COVID-19.

### *Contratos para la gestión de servicios públicos*

La variación de la cuenta “Pago contribución superávit fondo solidaridad y redistribución del Ingreso y Estratificación servicios públicos, se debió que en febrero de la vigencia 2021 consignaron \$215.922.702 correspondientes a contribuciones de empresas privadas y Empresa servicios Públicos y tasa por estratificación, mientras que en la vigencia 2020 solo se recibieron \$ 143.510.845 por dichos conceptos.

### *Recuperaciones*

Esta cuenta representa los ingresos reconocidos por el Municipio por diferentes conceptos tales como reintegros de nómina, los cuales se presentan por mayor valor pagado en Beneficios a Empleados, los cuales una vez validados por parte de la Dirección de Talento Humano, son devueltos por los empleados, la variación se encuentra relacionada con las gestiones adelantadas por parte de Talento Humano quienes se encargan de liquidar y administrar las diferentes nóminas del Municipio de Pereira; otro concepto corresponde a reintegro descuento de incapacidades, las cuales reconoce a favor el Municipio por las incapacidades de empleados, por el porcentaje que le corresponde reembolsar a las diferentes entidades prestadoras de salud de acuerdo a lo contenido en la normatividad aplicable para este concepto, la variación se origina de acuerdo al volumen de incapacidades reportadas por los empleados durante cada mes.

### *Reversión de las pérdidas por deterioro de valor*

En esta cuenta se reconocen los saldos por reversión de deterioro de las cuentas por cobrar cuando haya lugar, la variación originada obedece a que en la vigencia 2021, se realizó reversión de deterioro de las cuentas por cobrar, debido a que en el mes de enero se identificó que la cartera de rentas varias que se encontraba deteriorada, se espera recaudar durante la vigencia, razón por la cual se reversa deterioro como lo establece el manual de políticas contables.

## **NOTA 16. GASTOS**

El objetivo del gasto público social es la solución de las necesidades básicas insatisfechas de la población económicamente vulnerable, tales como salud, saneamiento ambiental,

educación, vivienda, acueducto y alcantarillado, entre otras. En teoría, mejorar la calidad de vida de la población e incrementar el bienestar social es la principal intención del Gasto.

Se podrá encontrar una composición de los gastos para el mes de febrero de 2021 tales como:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
<b>GASTOS</b>	<b>102.685.979.994,00</b>	<b>86.231.827.073,00</b>	<b>16.454.152.921,00</b>
De administración y operación	12.285.456.782,00	10.938.130.485,00	1.347.326.297,00
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	3.190.772.096,00	4.035.599.688,00	-844.827.592,00
Transferencias y subvenciones	2.588.831.249,00	1.991.552.660,00	597.278.589,00
Gasto público social	78.165.300.200,00	67.143.902.970,00	11.021.397.230,00
Operaciones interinstitucionales	4.327.363.930,00	1.239.578.128,00	3.087.785.802,00
Otros gastos	2.128.255.737,00	883.063.142,00	1.245.192.595,00

De administración y operación

*Sueldos y salarios*

La variación más significativa para esta cuenta, se presenta en la cuenta Subsidio de alimentación, esta cuenta representa el gasto de Beneficios a Empleados por este concepto, el cual se otorga por convención colectiva de trabajo celebrada entre el Municipio de Pereira y los Trabajadores Oficiales (obreros), la cual se reconoce en la contabilización mensual de la nómina durante toda la vigencia proporcional al salario y se paga una vez al año, generalmente en el mes de marzo, la variación obedece al incremento porcentual de este beneficio para la actual vigencia, de acuerdo a lo reportado por la Dirección de Talento Humano por medio de la nómina.

*Contribuciones imputadas*

Esta cuenta registra reconocimiento de Beneficios a Empleados por concepto de indemnizaciones de nómina, acorde a lo reportado a través de la nómina por la Dirección de Talento Humano, la variación se origina por disminución de este beneficio para la actual vigencia en relación a la vigencia 2020.

Por otra parte, se reconoce Beneficio a Empleados acorde a lo reportado a través de la nómina, por concepto de Subsidio de Salud a empleados, la variación corresponde a que en la actual vigencia se reconoció gasto por este concepto, mientras que en la vigencia 2020 para el mes de febrero no se registró gasto por este concepto.

*Contribuciones efectivas*

En la cuenta Aportes sindicales, se registran los Beneficios a Empleados por concepto giros realizados al Sindicato de Trabajadores del Municipio de Pereira, para atender las solicitudes de acuerdo a convención colectiva para cubrir auxilios funerarios, auxilio de lactancia, auxilio de lentes, entre otros; la variación corresponde a un aumento del saldo por concepto de giro de recursos para el mantenimiento de la sede del Sindicato, así como recursos para la compra de útiles escolares para los hijos de los empleados y becas de estudio.

Por otra parte, en la cuenta Cotizaciones a riesgos laborales, se reconoce el gasto por beneficios a empleados relacionados con los aportes patronales a cargo del Municipio de Pereira para dar cumplimiento a la normatividad laboral en lo concerniente a los riesgos laborales de los empleados, la variación presenta un aumento como producto de que en el mes de enero de la vigencia 2020, se reconoció el pago correspondiente a diciembre de 2019, y en virtud de que los saldos de las cuentas de resultados se acumulan de forma mensual hasta el cierre de la vigencia, se presenta mayor valor en relación a la presente vigencia; el aumento también se encuentra relacionado al porcentaje correspondiente a girar a dichas

entidades de acuerdo a los rangos salariales y las categorías de los factores de riesgo en la que se encuentran los empleados del Municipio.

### *Prestaciones sociales*

En esta cuenta se reconoce los Beneficios a Empleados por concepto de Cesantías ley 100 de los empleados y su correspondiente saldo por Intereses clasificados en este régimen, el reconocimiento de la provisión se realiza de forma mensual a través de la nómina que suministran desde la Dirección de Talento Humano, no obstante, por los diferentes conceptos de parametrización de la nómina, se ha evidenciado que, al momento del pago de estos beneficios a los diferentes fondos de cesantías y a los empleados respectivamente, el valor girado es mayor al reconocido en los Estados Financieros, razón por la cual en la presente vigencia se reconoció el saldo correspondiente a esta diferencia, actualmente se están adelantando diferentes gestiones con el fin de subsanar estas diferencias que se presenta en el momento del reconocimiento de la nómina mensual.

### *Gastos de personal diversos*

Una variación significativa, se presentó en la cuenta Capacitación, bienestar social y estímulos, el saldo de esta cuenta representa el reconocimiento de los Beneficios a Empleados por concepto de Becas Educativas conforme a la convención Colectiva de Trabajo celebrada entre el Municipio de Pereira y los Trabajadores Oficiales (Obreros) para brindar apoyo a la educación propia o de su núcleo familiar, para lo cual deben cumplir ciertos requisitos; la variación la origina el número de solicitudes realizadas por los Obreros conforme a los valores correspondientes al semestre objeto de este beneficio.

Por otra parte, en la cuenta gastos de personal diversos variaciones de beneficios a los empleados a largo plazo y de beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual, el saldo reconocido en este gasto corresponde a Beneficios a Empleados régimen ley 100 Pos-empleo (pensionados), correspondiente al 50% para salud, la variación está relacionada con el gasto que reporta la Dirección de Talento Humano mediante la contabilización de la nómina de pensionados que se realiza mensual, dando cumplimiento a lo normatividad.

### *Generales*

Dentro de esta cuenta, encontramos las variaciones más significativas, las cuales afectaron de manera positiva o negativa la cuenta, correspondientes a:

En la cuenta Materiales y Suministros, Las erogaciones por este concepto ascienden a \$139.053.989 con una disminución en comparación con la vigencia anterior dado que en la vigencia del 2020 no se registraron en el mes de enero y febrero gastos por este concepto y en la vigencia actual se llevó a cabo las compras para forrajes y alimentos para animales para las distintas dependencias del municipio de Pereira.

La cuenta Arrendamiento operativo, corresponde a la cuenta del Gasto de Administración por conceptos de arrendamientos operativos que tiene el municipio de Pereira con otros terceros por la prestación de un bien o servicio, es de tener en cuenta que el municipio contrata sus Bienes y Servicios a plazos cortos. Aquí se registra y reconoce los gastos por concepto de Generales, Arrendamientos que tiene el Municipio con terceros.

El comportamiento de esta cuenta tuvo una variación significativa, es decir una disminución en el año 2021 frente al 2020, debido a que al día 28 de febrero de 2020 ya se habían realizado contratación para la prestación de este servicio, frente a la misma fecha del año en curso aún no se han realizados contratación de servicios de arrendamientos con ningún tercero, por consiguiente, a esto se debe la variación.

la cuenta del Gasto de Administración de Operación por conceptos de Honorarios que tiene el municipio de Pereira con otros terceros por la prestación de un servicio, es de tener en

cuenta que el municipio contrata sus Servicios a plazos cortos. Aquí se registra y reconoce los gastos por concepto de Generales, Honorarios que tiene el Municipio con terceros. El comportamiento de esta cuenta tuvo una variación significativa, es decir un aumento en el año 2021 frente al 2020, debido a que al día 28 de febrero de 2021 ya se había realizado contratación para la prestación de este servicio con diferentes terceros, frente a la misma fecha del año en anterior aún no se habían realizado la misma cantidad de contratación de servicios por Honorarios con terceros, por consiguiente, a esto se debe la variación.

Por otra parte, en la cuenta Combustibles y Lubricantes, en la vigencia actual no se registraron erogaciones por este concepto, la variación equivalente al -100% con respecto a la vigencia 2021 se debe al valor de las compras realizadas en febrero de 2020 por concepto de suministro de combustible necesario para el funcionamiento de los vehículos de la administración municipal.

En la cuenta Elementos de aseo, lavandería y cafetería, las erogaciones por este concepto ascienden a \$1.253.610 con una disminución de \$14.828.911 equivalente al -92.21% en comparación con la vigencia anterior, esta corresponde a un mayor gasto durante la vigencia 2020 por concepto utensilios de uso doméstico y uso personal y elementos de aseo y cafetería, durante los meses de enero y febrero 2020, utensilios necesarios para el funcionamiento de la administración municipal.

#### Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.

Conforme al nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno, lo correspondiente a depreciaciones, amortizaciones y provisiones, ya se contabilizan directamente en el gasto, diferente al RCP precedente que se contabilizaban en el patrimonio de la entidad. La cuenta de depreciación de propiedades, planta y equipo, representa el -16% del grupo deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones, en razón al proceso normal 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 lo expuesto en las revelaciones de propiedad, planta y equipo – bienes inmuebles y bienes muebles. Las variaciones más significativas en esta cuenta, se presentaron en las cuentas Muebles, enseres y equipo de oficina, Equipos de comedor, cocina, despensa y Hotelería y bienes muebles en bodega

#### Transferencias y subvenciones

Esta cuenta tuvo una variación significativa para el periodo de febrero de 2021 con relación al de la vigencia de 2020, en la cuenta Bienes entregados sin contraprestación, debido a que, Durante la vigencia febrero 2021 el municipio realizó entrega de bienes muebles por valor de \$666.547.284 los cuales corresponden a los bienes entregados sin contraprestación a los diferentes colegios del municipio para un total de 998 computadores, en convenio con computadores para educar, equipos entregados directamente a cada colegio, estos equipos son transferidos y no imponen estipulaciones.

#### Operaciones interinstitucionales

##### *Funcionamiento*

en la cuenta auxiliar, se presentó un aumento del 100% en los gastos de funcionamiento como, salarios, primas, bonificaciones correspondientes a los gastos de administración y operación la de la alcaldía de Pereira.

en la cuenta auxiliar funcionamiento salud, se presentó un aumento del 108% en el mes de febrero correspondientes a los gastos de funcionamiento como, salarios, primas, bonificaciones correspondientes a la nómina de los empleados de la secretaria de salud.

por otra parte, la cuenta auxiliar funcionamiento salud (fls), representa el valor de los recursos entregados en efectivo y equivalentes al efectivo, o compensados con recursos administrados por la tesorería centralizada a la entidad del mismo nivel, para el pago de gastos de funcionamiento, servicio de la deuda e inversión. así mismo, incluye el valor de los reintegros de estos recursos a las tesorerías centralizadas efectuados dentro del período contable en que los fondos fueron girados.

para el presente mes se evidencia un incremento del 14860% en comparación con la vigencia 2020, la variación se presenta debido ajuste en las cuentas denominadas cuentas puente para el cruce de la información contable entre las cuentas del fls y las cuentas del municipio, las cuales fueron mayores en el mes de febrero de 2021.

*Inversión*

Esta cuenta corresponde a la cuenta del Gasto Operaciones Interinstitucionales por conceptos de Inversión que tiene el municipio de Pereira con otros terceros por la prestación de un bien o un servicio, es de tener en cuenta que el municipio contrata sus Bienes y Servicios a plazos cortos. Aquí se registra y reconoce los gastos por concepto de Fondos Entregados, Inversión que tiene el Municipio con terceros.

El comportamiento de esta cuenta tuvo una variación significativa, es decir una disminución en el año 2021 frente al 2020, debido a que al día 28 de febrero de 2021 no se realizaron entregas de fondos de inversión a ninguna institución debido a la problemática del Covid \_ 19 donde estaba la incertidumbre del regreso a clases, frente al año anterior donde las escuelas y colegios estaban trabajando en total normalidad, por consiguiente, a esto se debe la variación.

**NOTA 16.1 GASTO PUBLICO SOCIAL**

La composición del gasto público social de febrero de 2021 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
<b>GASTO PUBLICO SOCIAL</b>	<b>78.165.300.200,00</b>	<b>67.143.902.971,00</b>	<b>11.021.397.229,00</b>
Educación	37.294.156.217,00	35.770.396.130,00	1.523.760.087,00
Salud	33.250.160.907,00	28.286.634.450,00	4.963.526.457,00
Vivienda	77.899.014,00	419.976.748,00	-342.077.734,00
Recreación y deporte	80.166.000,00	47.804.000,00	32.362.000,00
Cultura	30.575.000,00	87.011.430,00	-56.436.430,00
Desarrollo comunitario y bienestar social	4.704.609.653,00	2.532.080.213,00	2.172.529.440,00
Medio ambiente	2.727.733.409,00	0,00	2.727.733.409,00

Educación

En la cuenta Contribuciones efectivas, se reconoce el gasto por concepto de aportes patronales por concepto de salud de la nómina de Educación, para el mes de febrero de 2021 presenta un aumento en relación al mismo mes de la vigencia anterior, los valores se reconocen acorde a los reportes generados por la Dirección de Talento Humano de la Secretaria de Educación mediante el aplicativo Humano, el cual realiza interfaz al módulo contable con la contabilización de la nómina.

En la cuenta Generales, se reconoce el gasto por concepto de aportes sobre la nómina de Educación, a entidades tales como Icbf y Sena, para el mes de febrero de 2021 presenta una disminución en relación al mismo mes de la vigencia anterior, los valores se reconocen acorde a los reportes generados por la Dirección de Talento Humano de la Secretaria de Educación mediante el aplicativo Humano, el cual realiza interfaz al módulo contable con la contabilización de la nómina.

Por otra parte, en la cuenta Asignación de bienes y servicios, se reconocen Beneficios a



Empleados por concepto de incentivo económico educativo a los empleados que lo soliciten a la Dirección de Talento Humano, la variación obedece a que para la actual vigencia el valor reconocido por este beneficio es menor en relación a la vigencia 2020.

### Salud

En la cuenta Generales que tiene el municipio de Pereira, dentro de la cuenta salud, con otros terceros por la prestación de un bien o un servicio, es de tener en cuenta que el municipio contrata sus Bienes y Servicios a plazos cortos. Aquí se registra y reconoce los gastos por concepto de Generales, Comisiones Honorarios y Servicios que tiene el Municipio con terceros.

El comportamiento de esta cuenta tuvo una variación significativa, es decir un aumento en el año 2021 frente al 2020, debido a que al día 28 de febrero de 2021 ya se había realizado contratación para la prestación de este servicio con diferentes terceros la Secretaría de Salud, frente a la misma fecha del año anterior aún no se habían realizado la misma cantidad de contratación de servicios por Comisiones, Honorarios y Servicios con terceros, por consiguiente, a esto se debe la variación.

La cuenta Subsidio a la oferta, representa el valor del gasto en que incurren las entidades, en apoyo a la prestación del servicio de salud estatal, para garantizar la participación y acceso a este servicio de la población más pobre y vulnerable en desarrollo del principio de complementariedad.

Así mismo, incluye el gasto en que incurren las Direcciones de Salud para la atención en salud y el fortalecimiento de la prestación de dicho servicio, con los recursos destinados para el Régimen subsidiado, el Subsidio a la oferta, acciones de salud pública y el Fortalecimiento institucional.

Para el mes actual se evidencia que no la cuenta no presenta movimiento alguno, por lo cual está generando una disminución del 100% en comparación del año anterior, la variación se presenta por el pago realizado a las Entidades de Salud del Estado por Prestar atención inicial de urgencias en las instituciones de salud a los usuarios con incapacidad de pago y en calidad de participantes vinculados al SGSSS según lo establecido en el parágrafo del artículo 20 de la Ley 1122 de 2007, en el marco del proyecto Administración del aseguramiento al sistema general de seguridad social en el municipio de Pereira.

Por otra parte, la cuenta Acciones de salud pública, Representa el valor del gasto en que incurren las entidades, en apoyo a la prestación del servicio de salud estatal, para garantizar la participación y acceso a este servicio de la población más pobre y vulnerable en desarrollo del principio de complementariedad.

Así mismo, incluye el gasto en que incurren las Direcciones de Salud para la atención en salud y el fortalecimiento de la prestación de dicho servicio, con los recursos destinados para el Régimen subsidiado, el Subsidio a la oferta, acciones de salud pública y el Fortalecimiento institucional.

Para el mes actual se evidencia un incremento del 5238% en comparación con la vigencia anterior, la variación se presenta debido al pago realizado a la Empresa Social del Estado de Salud de Pereira por la celebración del Contrato Interadministrativo 2367 el cual tiene por objeto *“Desarrollar acciones complementarias al plan de beneficios en salud, tendientes a fortalecer, mejorar y mantener la salud y consolidar el autocuidado que involucre a individuos, familias y comunidades, en los entornos donde se desarrollan y construyen relaciones sociales, mediante el plan de intervenciones colectivas y en armonización con el plan decenal de salud pública 2012-2021 en el marco del plan territorial de salud acorde a los lineamientos y normatividad vigente”*.

### Vivienda

En la cuenta Contribuciones imputadas, se realiza el registro de todos los gastos realizados en los encargos fiduciarios, creados con el fin de administrar todos los recursos a nombre del Municipio de Pereira, para la realización de proyectos de Vivienda Social, la variación presentada para este mes de febrero de 2020, con relación al año anterior, corresponde a

que para este mes no se realizó registro de gastos o pagos realizados con estos recursos.

Por otra parte, la cuenta Generales, corresponde a la cuenta del Gasto Público Social de la Secretaría de Vivienda Social por conceptos de Generales que tiene el municipio de Pereira con otros terceros por la prestación de un bien o un servicio, es de tener en cuenta que el municipio contrata sus Bienes y Servicios a plazos cortos. Aquí se registra y reconoce los gastos por concepto de Generales, Comisiones Honorarios y Servicios que tiene el Municipio con terceros.

El comportamiento de esta cuenta tuvo una variación significativa, es decir un aumento en el año 2021 frente al 2020, debido a que al día 28 de febrero de 2021 ya se había realizado contratación para la prestación de este servicio con diferentes terceros la Secretaría de Vivienda Social, frente a la misma fecha del año en anterior aún no se habían realizado la misma cantidad de contratación de servicios por Comisiones, Honorarios y Servicios con terceros, por consiguiente, a esto se debe la variación.

#### Recreación y deporte

Esta cuenta corresponde a la cuenta del Gasto Público Social de la Secretaría de Recreación y Deporte por conceptos de Generales que tiene el municipio de Pereira con otros terceros por la prestación de un bien o un servicio, es de tener en cuenta que el municipio contrata sus Bienes y Servicios a plazos cortos. Aquí se registra y reconoce los gastos por concepto de Generales, Comisiones Honorarios y Servicios que tiene el Municipio con terceros.

El comportamiento de esta cuenta tuvo una variación significativa, es decir un aumento en el año 2021 frente al 2020, debido a que al día 28 de febrero de 2021 ya se había realizado contratación para la prestación de este servicio con diferentes terceros la Secretaría de Recreación y deporte, frente a la misma fecha del año en anterior aún no se habían realizado la misma cantidad de contratación de servicios por Comisiones, Honorarios y Servicios con terceros, por consiguiente, a esto se debe la variación.

#### cultura

Esta cuenta corresponde a la cuenta del Gasto Público Social de la Secretaría de Cultura por conceptos de Generales que tiene el municipio de Pereira con otros terceros por la prestación de un bien o un servicio, es de tener en cuenta que el municipio contrata sus Bienes y Servicios a plazos cortos. Aquí se registra y reconoce los gastos por concepto de Generales, Comisiones Honorarios y Servicios que tiene el Municipio con terceros.

El comportamiento de esta cuenta tuvo una variación significativa, es decir una disminución en el año 2021 frente al 2020, debido a que al día 28 de febrero de 2021 ya se había realizado contratación para la prestación de este servicio con diferentes terceros la Secretaría de Cultura, frente a la misma fecha del año en anterior se habían realizado más cantidad de contratación de servicios por Comisiones, Honorarios y Servicios con terceros, por consiguiente, a esto se debe la variación.

#### Desarrollo comunitario y bienestar social

Esta cuenta corresponde a la cuenta del Gasto Público Social de la Secretaría de Desarrollo Comunitario por conceptos de Generales que tiene el municipio de Pereira con otros terceros por la prestación de un bien o un servicio, es de tener en cuenta que el municipio contrata sus Bienes y Servicios a plazos cortos. Aquí se registra y reconoce los gastos por concepto de Generales, Gastos en Desarrollo y servicios públicos, entre otros que tiene el Municipio con terceros.

El comportamiento de la cuenta auxiliar gastos en desarrollo, tuvo una variación significativa, es decir un aumento en el año 2021 frente al 2020, debido a que al día 28 de febrero de 2021 ya se había realizado contratación para la prestación de este servicio con diferentes terceros la Secretaría Desarrollo Comunitario, frente a la misma fecha del año en anterior no se habían realizado la misma cantidad de contratación de servicios por Gastos en Desarrollo con terceros, por consiguiente, a esto se debe la variación, adicionando los diferentes gastos que se derivan para la atención de la emergencia del Covid- 19 que no existían en el 2020 que existen en el 2021.

Por otra parte, El comportamiento de la cuenta auxiliar Servicios públicos, tuvo una variación significativa, es decir un aumento en el año 2021 frente al 2020, debido a que al día 28 de febrero de 2021 ya se había realizado contratación para la prestación de este servicio con diferentes terceros la Secretaría Desarrollo Comunitario y se realizó su respectivo pago a tales como Empresa De Energía De Pereira S.A E.S.P., Central Hidroeléctrica de Caldas S.A. E.S.P. y Asociación Viva Cerritos, y frente a la misma fecha del año en anterior no se habían realizado la misma cantidad de contratación por Servicios Públicos y solo se realizó un pago a Empresa De Energía De Pereira S.A E.S.P, por consiguiente, a esto se debe la variación.

Medio ambiente

La variación de la cuenta Obras de mitigación del 100%, es correspondiente a la respuesta a las emergencias ocasionadas por la calamidad pública de la vigencia 2020, el Municipio de Pereira decretada mediante acto administrativo No. 721 del 26 de julio de 2020, construcción de obras de estabilización y conformación del talud para la protección de la vía de acceso occidental del aeropuerto internacional Matecaña (desde el conjunto residencial portal de la villa inclusive hasta la zona de falla del evento presentado el 24 de julio de 2020) y demolición de viviendas del conjunto portal de la villa y barrio Matecaña y calamidad pública decreto 429 del 11 de junio de 2019, construcción de obras de mitigación y reducción del riesgo en la calle 50 a la altura de la entrada del parque del café del municipio de Pereira.

**NOTA 16.2 OTROS GASTOS**

La composición de los otros gastos de febrero de 2021 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>2.128.255.737,00</b>	<b>883.063.141,00</b>	<b>1.245.192.596,00</b>
Ajuste por diferencia en cambio	0,00	16.480.432,00	-16.480.432,00
Financieros	2.046.347.535,00	845.124.501,00	1.201.223.034,00
Gastos diversos	81.908.202,00	21.458.208,00	60.449.994,00

Ajuste por diferencia en cambio

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 Republica 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, la disminución de esta cuenta corresponde a que en lo que va corrido de la presente vigencia, no se ha registro perdida por diferencia en cambio.

Financieros

Esta cuenta representa el valor de los gastos en los que incurre el Municipio de Pereira, que se originan en operaciones financieras y por la gestión de los activos y pasivos financieros; así como el valor de los gastos originados por el reconocimiento del valor del dinero en el tiempo en los pasivos no financieros.

En la subcuenta Costo efectivo de préstamos por pagar – Financiamiento interno de corto plazo, se presentó una variación significativa de disminución para el periodo de febrero de 2021 con relación al mismo periodo del año anterior, correspondiente a menor valor reconocido durante este mes, por concepto de reconocimiento de intereses de los préstamos por pagar correspondientes a la Deuda Publica del Municipio de Pereira.

Por otra parte, la cuenta otros gastos financieros, corresponde a los recursos administrados por el Fonpet son afectados financieramente en los mercados bursátiles con ocasión de la pandemia generada por el COVID-19, presentando pérdida por valor de \$1.812.955.925,

generando una variación negativa.

*Gastos diversos*

Representa el valor de los gastos originados en el desarrollo de actividades ordinarias que no se encuentran clasificadas en las otras cuentas.

En el mes de febrero del presente año la cuenta muestra una disminución del 100% en comparación con la vigencia 2020, el motivo por el cual surge la variación corresponde ajustes realizados por errores en el pago del Rete Ica y la Estampilla Adulto Mayor del mes de diciembre de 2020, el cual fue registrado en esta cuenta.