



ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES 31 DE MARZO DE 2021

CONTENIDO

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO..... 4
NOTA 1.1 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS..... 5

NOTA 2. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS 6
NOTA 2.1. DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES..... 8

NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR..... 8
NOTA 3.1 IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS 10
NOTA 3.2 CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS 13
NOTA 3.3 TRANSFERENCIAS POR COBRAR 15
NOTA 3.4 OTRAS CUENTAS POR COBRAR 16
NOTA 3.5 CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO 17

NOTA 4. PRESTAMOS POR COBRAR..... 18

NOTA 5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO..... 18

NOTA 6. BIENES DE USO PÚBLICO, HISTÓRICOS Y CULTURALES..... 21

NOTA 7. ACTIVOS INTANGIBLES..... 22

NOTA 8. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS 22

NOTA 9. PRÉSTAMOS POR PAGAR 25
NOTA 9.1 FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO..... 26
NOTA 9.1 FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO 26

NOTA 10. CUENTAS POR PAGAR..... 26
NOTA 10.1 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES 27
NOTA 10.2 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS 27
NOTA 10.3 DESCUENTOS DE NOMINA 27
NOTA 10.4 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE..... 28
NOTA 10.5 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS 28
NOTA 10.6 OTRAS CUENTAS POR PAGAR..... 28

NOTA 11. BENEFICIOS A EMPLEADOS..... 29
NOTA 11.1 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO 30
NOTA 11.2 BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS POSEMPLEO – PENSIONES Y OTROS..... 31

NOTA 12. PROVISIONES..... 31

NOTA 13. OTROS PASIVOS 32
NOTA 13.1 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO 32
NOTA 13.2 RETENCION Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS 32
NOTA 13.3 OTROS PASIVOS DIFERIDOS 33

NOTA 14. PATRIMONIO..... 33

NOTA 15. PASIVOS CONTINGENTES..... 34

NOTA 16. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS..... 34

NOTA 17. INGRESOS..... 35
NOTA 17.1 INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN 35
NOTA 17.2 INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN 41

NOTA 18. GASTOS 43

NOTA 18.1 GASTOS DE ADMINISTRACION, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS.....	44
NOTA 18.2 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	46
NOTA 18.3 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	47
NOTA 18.4 GASTO PUBLICO SOCIAL.....	47
NOTA 18.5 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	50
NOTA 18.6 OTROS GASTOS.....	50

MUNICIPIO DE PEREIRA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
INDIVIDUALES AL 31 DE MARZO 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	188.050.553.693,00	189.092.843.768,00	-1.042.290.075,00
Caja	16.000.000,00	16.250.000,00	-250.000,00
Depósitos en instituciones financieras	188.034.553.693,00	189.076.593.768,00	-1.042.040.075,00

Caja

El Municipio de Pereira cuenta con 17 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	188.034.474.172,00	189.076.514.820,00	-1.042.040.648,00
Cuenta corriente	995.487.194,00	5.565.329.471,00	-4.569.842.277,00
Cuenta de ahorro	187.005.338.359,00	183.507.553.212,00	3.497.785.147,00
Depósitos en el exterior	33.648.619,00	3.632.137,00	30.016.482,00

Cuenta corriente

La variación más significativa fue la disminución presentada en la cuenta corriente del Banco de Bogotá 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 \$4.785.708.165 negativos, representada en 90% negativo, impacto que se originó a raíz del gasto de este dinero destinado para la construcción 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 espectáculos públicos "Inder" ley 30 de 1971, presentó una disminución de \$234.181.531 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.

Adicionalmente en las cuentas corrientes del banco de occidente se encuentra una gran variación del 100% ya que en la vigencia 2020 se encuentra un saldo de \$450.000.000, y en la vigencia 2021 no tiene ningún valor, esto se debe a que estas cuentas son convenios interadministrativos de col deportes y el dinero destinado en esas cuentas ya fue utilizado.

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 marzo, correspondientes a:

El saldo de la cuenta Banco Colpatria destinada a fondos comunes, presento un aumento \$15.290.784.839, el cual representada en un 415% de variación con respecto al año 2020, gracias a el recaudo acumulado de impuestos del Municipio de Pereira de la fiduciaria del banco de occidente y se realizan transferencias a esta cuenta durante los meses.

El saldo en general de las cuentas Banco BBVA, presentó un aumento de \$18.076.900.974 representada en un 101%, 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 dichas cuentas, se vieron afectadas por las medidas de prevención adoptadas conforme a lo establecido en los Decretos Nacionales y Territoriales.

El saldo de la cuenta de Banco caja social, presentó una disminución durante este periodo

del 72% negativo, 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 destinada al convenio Pereira más activa y saludable, recursos enviados del Ministerio de Deportes a la Secretaria de Educación, presentó una disminución \$1.186.935.841 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 destinada a fondos comunes presento un aumento \$5.428.499.849, el cual representada en un 1.772% 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 un aumento de saldo para la presente vigencia en relación al mismo mes del año 2020, debido a que, para el mes de marzo de 2020, se realizaron pagos al proveedor del Proyecto Megacable, en atención a los requerimientos del mismo.

Para la presente vigencia, el saldo disponible en la cuenta es mayor al saldo de 2020, debido a que no se han realizado pagos al proveedor, en razón a los avances del proyecto, toda vez que este se encuentra en etapa final y el saldo pendiente de pago se realizara conforme a lo estipulado en los términos contractuales.

NOTA 2. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

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

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

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	552.590.327.164,00	552.003.341.977,00	586.985.187,00
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 de disminución del 0.43%, 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	%	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 negativos.

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 la inversión que el Municipio de Pereira posee en la entidad controlada Parque Temático de Flora y Fauna de Pereira, de acuerdo a medición posterior realizada el 01 de octubre de 2020, de acuerdo a los estados financieros enviados con corte al 30 de septiembre de 2020 por dicha entidad, se realizó la medición por el método de participación patrimonial dando un resultado negativo aumentando el deterioro que traía de la vigencia anterior. 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 sigue incrementando dicho deterioro.

NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR

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

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

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	295.999.841.897,00	294.135.287.280,00	-8.913.741.674,00
Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos	205.335.162.229,00	212.820.189.926,00	-7.485.027.697,00
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	43.901.171.743,00	53.287.182.368,00	-9.386.010.625,00
Venta de bienes	109.412.860,00	105.274.081,00	4.138.779,00
Transferencias por cobrar	9.698.168.118,00	12.854.773.271,00	-3.156.605.153,00
Otras cuentas por cobrar	12.344.822.950,00	12.465.086.949,00	-120.263.999,00
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	161.817.079.439,00	129.030.459.836,00	32.786.619.603,00
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-137.205.975.442,00	-126.427.679.151,00	-10.778.296.291,00
Venta de bienes (cr)	-3.427.930.713,00	-3.016.304.804,00	-411.625.909,00
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-35.919.623.889,00	-36.978.460.995,00	1.058.837.106,00
Impuestos			
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios (cr)	-97.422.698.609,00	-85.800.507.787,00	-11.622.190.822,00
Otras cuentas por cobrar (cr)	-435.722.231,00	-632.405.565,00	196.683.334,00

Las cuentas por cobrar del Municipio de Pereira, se desagrega en Transacciones Sin Contraprestación y Transacciones Con Contraprestación, las cuales se clasifican en la categoría del costo y se miden por el valor de la transacción.

Transacciones sin contraprestación

Se reconocen como Transacciones Sin Contraprestación, los Impuestos Municipales tales como Impuesto Predial, Impuesto de Industria y Comercio y sus complementarios (Avisos y Tableros y Sobretasa Bomberil), Impuesto Alumbrado Público, Contribución Valorización y otras Rentas como Espectáculos Públicos, Delineación Urbana, Degüello de Ganado Menor, Degüello de Ganado Mayor, Impuestos Rifas, Apuestas y Juegos Permitidos (rifas menores), Impuesto de Vehículos Automotores, Publicidad Visual Exterior, Sobretasa a la Gasolina Motor, Transporte de Hidrocarburos por Oleoductos o Gasoductos, Plusvalía, Contribución Especial de Seguridad, Comparendo Ambiental, Tasa por Derecho Parqueo sobre Vías Públicas (ZPP), Cuotas de Fiscalización y Auditaje, así mismo dentro del grupo de Tasas, Multas y Sanciones se encuentran las multas y sanciones, Comparendo Código Nacional de Policía, Prestamos de Servicios No Esenciales (Bomberos), Estampilla Pro cultura, Estampilla Pro Bienestar del Adulto Mayor, Cuotas Partes Pensionales, Transferencias del SGP (Sistema General de Participaciones), Transferencias SGR (Sistema General de Regalías) y Otras Transferencias.

Transacciones con contraprestación

Esta representados en las Ventas de Bienes Inmuebles – Programas de Vivienda, Ventas de Bienes Inmuebles Centros Comerciales o Locales, Arrendamientos Prestación de Servicios (Entradas a Escenarios Deportivos y Recreativos, Servicios Culturales y Musicales). Los ingresos originados por Transacciones Sin Contraprestación, así como las Transacciones Con Contraprestación fueron reconocidos y causados 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, las rentas fueron liquidadas teniendo en cuenta los elementos del tributo, base gravable, tarifa, usos, destinos, estratos, régimen al que pertenece y demás, de esta manera se reconoce la cuenta por cobrar y el ingreso de cada una de las rentas al momento de la liquidación afectando cada una de las vigencias (actual y vigencias anteriores) y registradas en las cuentas contables respectivas, así mismo con el reconocimiento del recaudo se disminuye la cuenta por cobrar, quedando los nuevos saldos al final del periodo.

Deterioro acumulado de cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias, dichas estimaciones de recuperación de cartera serán proyectadas por el área de Tesorería y aprobadas por el comité de sostenibilidad contable, las cuales serán actualizadas cada vigencia fiscal.

El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido).

Deterioro acumulado de cuentas por cobrar - impuestos

Será objeto de deterioro la cartera no corriente, la cual corresponde a la vigencia inmediatamente anterior al cierre del periodo contable, es decir los saldos de cartera del 2019 hacia atrás, se tomaron los impuestos Predial, Industria y Comercio y sus complementarios Avisos y Tableros y Sobretasa Bomberil, Alumbrado Público, Rentas Varias y Transferencias, a los cuales se les cálculo el deterioro para Transacciones Sin Contraprestación.

Se tomaron los saldos de cartera certificados por la Subsecretaria de Asuntos Tributarios y las áreas respectivas, se desagregaron por tipo de renta, por concepto y por vigencia, a dichos saldos se les aplico los porcentajes de recuperación de cartera que Tesorería presento, los cuales fueron aprobados por el Comité de Sostenibilidad Contable, el Municipio de Pereira determino que para las vigencias 2014 hacia tras no existe probabilidad de recuperación de cartera, por tanto el saldo de cartera de estas vigencias se deteriora al 100% , con respecto a las vigencias 2015 al 2019 se estiman porcentajes de recuperación según el comportamiento del recaudo en cada una de las rentas y de acuerdo al reglamento de cartera del Municipio y la vigencia 2020 es cartera corriente por tanto no es objeto de deterioro.

Para el cálculo de los flujos de efectivo se tuvo en cuenta Tasa cero cupón pesos, Fuente: SEN y MEC, con cálculos Banco de la República, publicados para el corte del 30/12/2020, para Tasa a 5 años (4%) equivalente a 0,0427, con lo cual se debe realizar la medición posterior manteniendo el valor de la transacción, con lo cual se halla el nuevo Deterioro comparando el valor en libros (-) los flujos de efectivo Valor Actual, dando el nuevo saldo a deteriorar.

Seguido a lo anterior se debe realizar una comparación entre el cálculo del deterioro periodo contable actual (2020), frente el periodo contable inmediatamente anterior (2019), la diferencia da origen a un reconocimiento del nuevo deterioro el cual se debe registrar contablemente en la cuenta Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr) contra la cuenta del gasto Impuesto por cobrar (db) u Otras cuentas por cobrar y en el caso de presentarse una reversión del deterioro a causa de una recuperación de cartera se registra Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (db) contra la cuenta Impuesto por cobrar (cr).

Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios

El Municipio de Pereira tiene incluido dentro de las Transacciones Con Contraprestación la Venta de Bienes inmuebles – Programas de Vivienda, Venta de Bienes Inmuebles – Centros Comerciales o Locales, Arrendamientos, Prestación de servicios y Prestamos por Cobrar.

Para el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar originadas en transacciones con contraprestación, como las correspondientes a los Proyectos de Vivienda y Centros Comerciales, Prestamos por Cobrar y Arrendamientos, el deterioro se estimará por medio de la calificación del incumplimiento de los pagos de cada uno de los deudores, el cual se calificará al cierre del periodo contable, según las edades de la cartera, a estas se le aplica el porcentaje de recuperación de cartera aprobado en la respectiva política contable, se utiliza el factor de descuento de las Tasas de captación semanales - DTF, CDT 180 días, CDT 360 días y TCC 1.1.2.1.1. Tasas de captación periodicidad semanal, publicada por el Banco de la Republica para la semana del 28/12/2020 al 03/01/2021, DTF ANUAL 2% y DTF mes según el conversor de tasa de la Superintendencia Financiera se tiene una tasa de 0,1562% con el cual se calcula los respectivos flujos de efectivo.

Se debe realizar la medición posterior manteniendo el valor de la transacción, con lo cual se halla el nuevo Deterioro comparando el valor en libros (-) los flujos de efectivo Valor Actual, dando el nuevo saldo a deteriorar.

Seguido a lo anterior se debe realizar una comparación entre el cálculo del deterioro periodo contable actual (2020), frente el periodo contable inmediatamente anterior (2019), la diferencia da origen a un Reconocimiento del nuevo deterioro el cual se debe registrar contablemente en la cuenta Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr) contra la cuenta del Gasto Impuesto por cobrar (db) y en el caso de presentarse una Reversión del deterioro a causa de una recuperación de cartera se registra Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (db) contra la cuenta Impuesto por cobrar (cr).

La estimación de Deterioro de los Proyecto de Vivienda, Centros Comerciales y Prestamos por Cobrar están implícitos dentro del punto 7.3 Venta de Bienes, tratamiento de Cuentas por Cobrar Transacciones Con Contraprestación.

Con la aplicación del nuevo cálculo de Deterioro, presenta una variación de \$10.778.296.291, correspondiente al 9% respecto al mes de marzo de 2020, aunque el Municipio de Pereira ha adelantado varias acciones para la recuperación de las cuentas por cobrar, se evidencia saldos de difícil cobro muy altos y sobre éstos se les aplica el 100% del deterioro por lo tanto el valor del deterioro será muy alto.

Otras cuentas por cobrar

La cuenta Otras cuentas por cobrar (Otras cuentas por cobrar Espectáculos Públicos), presenta una variación de disminución (\$196.683.335) correspondiente al 31% esto obedece a que se realizó para la vigencia 2020, la aplicación de Deterioro de Cuentas por Cobrar, aplicando los porcentajes de recuperación de cartera presentados por el área de Tesorería según el reglamento de cartera del Municipio, para lo cual se reverso como deterioro la diferencia hallada en la medición posterior por un saldo de (\$164.904.033), afectando la cuenta contable del deterioro contra el ingreso, según el nuevo marco normativo, no obstante como se indicó anteriormente los saldos de la cuenta por cobrar deben ser objeto de depuración por las áreas encargadas.

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

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 marzo de 2021 se encuentran debidamente conciliados de acuerdo a la información suministrada y certificada por la Subsecretaria de Asuntos Tributarios.

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 marzo de 2021:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	203.499.847.785,00	210.685.494.088,00	-7.185.646.303,00
Impuesto predial unificado	189.002.124.056,00	192.855.380.609,00	-3.853.256.553,00
Impuesto de industria y comercio	11.031.797.318,00	14.549.201.167,00	-3.517.403.849,00
Impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de planos	0,00	21.445.752,00	-21.445.752,00
Impuesto a degüello de ganado menor	48.395.708,00	24.259.466,00	24.136.242,00
Sobretasa a la gasolina	2.312.477.000,00	1.414.462.000,00	898.015.000,00
Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	1.105.053.703,00	1.820.745.094,00	-715.691.391,00

Impuesto predial unificado

La variación originada en Impuesto Predial corresponde a disminución de 2% con respecto al saldo de la vigencia 2020, dado que el saldo de la cuenta porcentaje Carder vigencia actual, tuvo una disminución 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 37%, 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 46% por concepto de anticipo Autorretención de Industria y Comercio vigencia anterior, esto obedece a las gestiones que se adelantan desde la Subsecretaria 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 Subsecretaria 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, la variación de esta cuenta para el mes de marzo, corresponde a, que para la vigencia actual 2021 se realizó baja en cuenta por valor \$21.445.752 correspondientes a vigencias anteriores.

Impuesto a degüello de ganado menor

Lo constituyen las cuentas por cobrar originadas por el degüello o sacrificio de ganado menor, tales como bovino, porcino, ovino, caprino y demás especies menores que se realice en el Municipio de Pereira. Se reconoce en el momento del degüello, su pago es inmediato vía retención por parte del agente recaudador designado por el Municipio de Pereira, el cual corresponde al frigorífico, la causación se realizará en forma mensual, soportado por los documentos remitidos por el frigorífico.

En lo que respecta al mes de marzo de 2021 se evidencia un incremento en el degüello de ganado en comparación de la vigencia 2020, representada en un 99%, el reconocimiento del ingreso se realiza según certificación emitida por el área de Tesorería a los 15 días hábiles del mes en ejecución, por lo cual al término de cada vigencia presenta saldo por el reconocimiento del

ingreso el cual queda integrado al siguiente mes.

Sobretasa a la gasolina

La cuenta de Sobretasa a la Gasolina refleja el reconocimiento de la cuenta por cobrar, de acuerdo con la declaración presentada por los contribuyentes al Área Metropolitana, por la enajenación de la gasolina extra o corriente del distribuidor mayorista, se causa en el momento de enajenación de la gasolina extra o corriente del distribuidor mayorista, importador o productor al distribuidor minorista o al consumidor final. Igualmente se causa en el momento en que el distribuidor mayorista, importador o productor retira el bien para su propio consumo. Se reconocerá de acuerdo con la declaración mensual presentada por los contribuyentes al Municipio directamente o por medio de la entidad designada para este fin.

El recaudo se hace en el mes siguiente al reconocimiento, por lo que el plazo para el pago es menor a 30 días y no incluye intereses. El saldo a marzo 2021 de \$2.312.477.000 corresponde al valor por reconocimiento por este concepto de este mes y representan un aumento con respecto al mismo periodo del año anterior en cifras por \$898.015.000.

Impuesto sobre el servicio de alumbrado público

La variación de Impuesto Sobre el Servicio de Alumbrado Público, presenta una disminución de 39% 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 Subsecretaria 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 Subsecretaria 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 Autorretención 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 Subsecretaria de Asuntos Tributarios.

NOTA 3.2 CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS

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

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

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3.152.530.006,00	2.847.406.424,00	305.123.582,00
Tasas	437.382.023,00	0,00	437.382.023,00
Multas y Sanciones	2.715.147.983,00	44.772.453,00	2.670.375.530,00
Sanciones	0,00	2.802.633.971,00	-2.802.633.971,00

Tasas

La cuenta presenta un saldo de \$437.382.023, 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 y una en el mes de marzo 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 mayor variación de esta cuenta por concepto de Multas, 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 generando un aumento de un 233,02% con respecto a la vigencia del año anterior.

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 Autorretención 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.

Sanciones

Las sanciones se generan en el Impuesto de Industria y Comercio por diferentes conceptos tales como, no presentar información, por extemporaneidad, por inexactitud en el valor declarado, entre otros, la variación generada en la presente vigencia obedece a que, en marzo de 2020, la cuenta denominada Sanciones retención de industria y comercio vigencias anteriores, no se encontraba parametrizada en el cargue de integración, razón por la cual presenta variación del 100%.

Para el mes de marzo de 2021, se realizó la reclasificación de saldos de la cuenta Sanciones a la cuenta Multas a través de la Nota de Contabilidad No.16358 del 31/03/2021 POR ELIMINACION DE CUENTAS CONTABLES SEGÚN LA RESOLUCIÓN No.221 DEL 29 DE DICIEMBRE DE 2020 de la CGN, unificando la cuenta de Multas Y Sanciones, quedando un saldo final de \$2.715.147.983.

NOTA 3.3 TRANSFERENCIAS POR COBRAR

El Municipio de Pereira reconoce como Transferencias por Cobrar, los derechos exigibles, suministrados únicamente por el gobierno sin entregar a cambio alguna contraprestación, o si lo hace el valor es menor a su valor de mercado. Se clasifican en la categoría del costo y se encuentran medidas por el valor de la transacción, dentro de estas transacciones se encuentran:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	2.255.923.348,00	6.291.121.785,00	-4.035.198.437,00
Sistema general de seguridad social en salud	169.155,00	0,00	169.155,00
Sistema general de regalías	176.683.615,00	40.862.776,00	135.820.839,00
Sistema general de participaciones - participación para educación	0,00	4.680.954.646,00	-4.680.954.646,00
Sistema general de participaciones - participación para pensiones - Fondo nacional de pensiones de las entidades territoriales	1.541.602.166,00	342.662.252,00	1.198.939.914,00
Sistema general de participaciones - participación para agua potable y saneamiento basico	528.923.189,00	1.207.628.299,00	-678.705.110,00
Otras transferencias	8.545.223,00	19.013.812,00	-10.468.589,00

Sistema general de regalías

El Municipio de Pereira hace reconocimiento de 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

Sistema general de participaciones - participación para educación

La variación más significativa en esta cuenta en el mes de marzo 2021, se presentó en la cuenta auxiliar Sgp gratuidad ssdf, con un porcentaje de disminución del 100%, correspondiente a, que la Secretaria de educación, encargada de la elaboración de las Ordenes de pago del cruce de los recursos de gratuidad sin situación de fondos, no realizo estas dentro del 1er trimestre del año 2020, a diferencia del año en vigencia, en el cual si se realizaron en este periodo, en esta cuenta se manejan los Recursos enviados según Resolución No. 002891 del 24 de febrero 20, General de Participaciones que se destinan a la gratuidad educativa y que se giran directamente a los establecimientos Educativos, la información puede ser consultada en la página del Ministerio de Educación Nacional <https://www.mineduccion.gov.co/portal/micrositios-preescolar-basica-y-media/Gratuidad-Escolar/350490:Normatividad>

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 - participación para agua potable y saneamiento básico
La variación de esta cuenta corresponde principalmente, a la disminución en las transferencias para Agua Potable y Saneamiento Básico, las cuales fueron asignadas mediante documento de distribución emitido por el Departamento Nacional de Planeación SGP--55-2021, el saldo para el mes de marzo de 2021, está conformado por los conceptos: SGP aseo por \$203.502.483, SGP acueducto y alcantarillado por \$210.776.716, SGP agua potable y saneamiento básico csdf por \$114.643.990.

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, esta variación corresponde a la depuración de saldo por valor de \$10.468.589, de los recursos aportados por parte del Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE, del contrato interadministrativo No.2150869, correspondiente a la Secretaria de Vivienda Social según acta de liquidación No.2 /06/2020 enviada por la Secretaria de Vivienda.

NOTA 3.4 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El Municipio de Pereira, dentro del grupo de Cuentas por Cobrar, reconoce los derechos exigibles de los cuales espera obtener flujos financieros futuros, se derivan de algunos hechos económicos realizados por el Municipio, para lo cual le es aplicable la política de Cuentas por Cobrar, no tienen fecha de vencimiento, se reconocen por el valor de la transacción y no generan intereses corrientes o de mora.

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

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5.618.881.274,00	6.591.619.460,00	-972.738.186,00
Derechos cobrados por terceros	3.149.947.395,00	4.855.578.594,00	-1.705.631.199,00
Dividendos y participaciones por cobrar	2.150.000.100,00	1.492.209.260,00	657.790.840,00
Arrendamiento operativo	318.933.779,00	243.831.606,00	75.102.173,00

Derechos cobrados por terceros
las variaciones más significativas que se presentaron en esta cuenta para el mes de marzo de 2021, se dieron en las cuentas auxiliares Aportes docentes educación y Aportes patronales educación. En estas cuentas se realiza el reconocimiento mensual de las diferencias en las transferencias efectuadas por estos conceptos, por el Ministerio de educación contra las Ordenes de pago elaboradas por la secretaria de educación.

En la cuenta auxiliar Aportes Docentes educación, se presentó un aumento del 290%, correspondiente a que, para este mes de marzo, se tiene un saldo acumulado de los meses de febrero y marzo de 2021, esto debido a que, el procedimiento establecido por la secretaria de educación, para cancelar esta cuenta por cobrar de aportes docentes, se realiza en el mes de diciembre de la presente vigencia, por lo que mes a mes se presenta un saldo acumulado.

Por otra parte, la cuenta auxiliar Aportes patronales educación, Presento una disminución del 85% con relación a la vigencia 2020, esto debido a, que para el año 2020 esta cuenta traía

un saldo sin depurar de la vigencia 2019 por valor de \$1.489.094.642, de la conciliación entre la Secretaria de Educación Municipal y la Fiduprevisora de los cruces de cuentas desde la vigencia 2003 al 2018 el cual arrojó un saldo a favor del Municipio de Pereira por el valor antes mencionado, y para el año 2021 este saldo fue depurado.

Dividendos y participaciones por cobrar

La variación de la cuenta Dividendos y participaciones por cobrar, corresponde a los dividendos que se reconocieron en la vigencia 2020 de la inversión que el Municipio de Pereira posee en la entidad Controlada Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A.S ESP, según certificación emitida por dicha entidad el día 26 de enero de 2021, los dividendos decretados fueron de \$9.683.817.244, de los cuales fueron pagados en la vigencia 2020 \$5.227.000.000, quedando pendiente de pagar \$4.456.817.244, en el primer trimestre del año 2021 consignaron \$3.706.817.144, quedando pendiente de pagar \$750.000.100.

La variación de esta cuenta también se debe al reconocimiento que se hizo de la cuenta por cobrar de \$1.400.000.000 en el año 2019, los dividendos decretados por la Empresa de Energía de Pereira en el año 2019 fueron de \$14.456.444.606 y consignaron \$13.056.444.606, según certificación emitida por la Empresa de Energía se encuentra pendiente de cobro la suma de \$1.400.000.000, los cuales se encuentran en proceso de conciliación Jurídica para su recuperación.

Arrendamiento operativo

Esta cuenta representa las cuentas por cobrar por concepto de arrendamiento de los bienes inmuebles propiedad del Municipio tales como locales del Parque Metropolitano del Café, Plaza de Ferias, Lucy Tejada, Banco Caja Social, entre otros, se elaboran contratos de arrendamiento de forma anual, incrementando el monto de acuerdo con el IPC de cada año, tanto la factura como el recaudo es de forma mensual.

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. Para el mes de marzo la cuenta auxiliar Arrendamiento operativo, que es la cuenta que presenta la variación más significativa, presenta saldo por \$318.072.779, correspondiente a cartera de vigencias pasadas, sobre los cuales la Dirección de Bienes Inmuebles está realizando acciones para el respectivo cobro.

Además, en la cuenta se presenta saldo por \$ 79.298.586 corresponde a la cartera de difícil cobro. En la cual se realizó deterioro de \$303.233.824 según las políticas del deterioro establecidas en el Manual de Políticas Contables en su política No. 6. CUENTAS POR COBRAR, 6.5 “Cuentas por cobrar de transacciones con contraprestación” – 6.5.2 Medición Posterior.

NOTA 3.5 CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO

El siguiente es el detalle del valor en libros de las cuentas por cobrar de difícil recaudo correspondientes al comparativo del mes de marzo:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	40.138.030.593,00	32.304.642.605,00	7.833.387.988,00
Cuentas por cobrar de difícil recaudo impuestos	40.138.030.593,00	32.304.642.605,00	7.833.387.988,00

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.

La cuenta de mayor variación corresponde a cuentas por Cobrar con destino a la Carder, en razón a que en la vigencia 2020, el saldo de vigencia anterior y difícil recaudo se reconocían en una sola cuenta contable, para efectos de presentación en los Estados Financieros, se clasificó por cuentas conforme a los saldos certificados por Asuntos Tributarios.

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 marzo de 2021 es el siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR COBRAR	0,00	452.161.667,00	-452.161.667,00
Préstamos concedidos	0,00	452.161.667,00	-452.161.667,00

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 marzo de 2021 no presenta saldo por cobrar.

NOTA 5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El Municipio de Pereira, reconoce como Propiedad, Planta y Equipo, los activos tangibles empleados para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios o para propósitos administrativos, los bienes inmuebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias del Municipio y se prevé usarlos durante más de 12 meses.

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

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	554.750.284.750,00	558.273.379.425,00	-3.523.094.675,00
Terrenos	214.339.916.479,00	213.700.716.962,00	639.199.517,00
Construcciones en curso	15.266.180.493,00	16.756.830.481,00	-1.490.649.988,00
Bienes muebles en bodega	7.784.155.614,00	14.949.124.698,00	-7.164.969.084,00
Propiedades, planta y equipo no explotado	77.581.401,00	77.581.401,00	0,00
Edificaciones	369.342.954.820,00	363.811.967.199,00	5.530.987.621,00
Redes, líneas y cables	153.159.127,00	146.411.827,00	6.747.300,00
Maquinaria y equipo	6.659.524.982,00	5.540.177.472,00	1.119.347.510,00
Equipo médico y científico	2.193.497.950,00	1.255.559.373,00	937.938.577,00
Muebles, enseres y equipo de oficina	5.770.165.675,00	4.382.972.331,00	1.387.193.344,00
Equipos de comunicación y computación	9.826.667.095,00	9.038.921.667,00	787.745.428,00
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	565.624.882,00	125.651.688,00	439.973.194,00
Bienes de arte y cultura	19.703.820,00	19.703.820,00	0,00
Depreciación acumulada por propiedades, planta y equipo (cr)	-93.795.774.838,00	-83.872.748.610,00	-9.923.026.228,00

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 \$1.019.908.262, tiene una disminución de \$831.674.173 en comparación con la vigencia anterior, equivalente al 45%, 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 \$322.081.545, tiene una disminución en comparación con la vigencia anterior de \$845.934.867 equivalente al 72%, 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 Muebles y enseres, con un saldo de \$975.573.529, tiene una disminución en comparación con la vigencia anterior de \$1.349.339.645, con un porcentaje del 58%, esta variación corresponde a los movimientos de almacén, trasladando de bodega a servicio de los bienes muebles y enseres para el para el cuerpo de bomberos del municipio de Pereira.

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 \$3.812.901.855 que equivale al 77% 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.

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 1030% corresponde a los ingresos por almacén por los diferentes contratos de compra y venta realizados durante el mes de marzo de 2021.

Por otra parte, la subcuenta Herramientas y accesorios, en maquinaria y equipo asciende a

\$921.793.933 con incremento referente a la vigencia anterior de \$586.319.700 equivalente al 175% donde se incorporan suministro de bienes para el mejoramiento de los elementos de atención a emergencias del cuerpo de bomberos del municipio de Pereira durante la vigencia del 2021 por valor \$317.703.400.

Equipo médico y científico

El equipo médico y científico asciende a \$2.193.497.950 con incremento referente a la vigencia anterior de \$937.938.577, equivalente al 75% 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.

Muebles, enseres y equipo de oficina

El saldo de la cuenta asciende a \$5.474.537.192 con un incremento referente a la vigencia anterior de \$1.388.520.394 equivalente al 34%, la variación corresponde a los movimientos de almacén, trasladando de bodega a servicio los muebles y enseres necesarios para el mejoramiento de los elementos de atención para el cuerpo de bomberos del municipio de Pereira.

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% 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.

Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr)

Desde la vigencia 2017 y con ayuda del Sistema Integrado de Información SIIFWEB, desde el módulo de contabilidad se puede conciliar de forma directa la depreciación acumulada de los bienes muebles del Municipio de Pereira, herramienta que permite conciliar mensualmente entre contabilidad Vs recursos físicos.

Durante el año 2020 se aplicaron los procedimientos de Depreciación contemplados en el Manual de Políticas contables del Municipio de Pereira numeral 8. Propiedad, Planta y Equipo, 8.1. Propiedad Planta y Equipo Bienes Muebles. 8.1.6. Medición posterior, 8.1.6.1. Depreciación; adoptada mediante Decreto No. 866 del 29 de diciembre de 2017.

La depreciación del valor de los bienes del grupo Propiedades, planta y equipo; Bienes muebles en Bodega y Bienes muebles en servicio se calculan utilizando el método de depreciación lineal, a menos que se produzca un cambio en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio, estos bienes se depreciaran de acuerdo a la vida útil contemplada según los lineamientos del Manual de Políticas contables del Municipio de Pereira.

La Dirección de Contaduría mediante la circular No. 45 de Febrero de 2021, impartió la directriz del manejo de la depreciación de los activos de menor cuantía, los activos de menor cuantía son los que, con base en su valor de adquisición o incorporación, pueden depreciarse en el mismo mes teniendo en cuenta los montos fijados por la Dirección Operativa de Contaduría y considerando la Resolución 000111 del 11 de Diciembre de 2020, expedida por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) fija la Unidad de Valor Tributario (UVT) en treinta y seis mil trescientos ocho pesos (\$36.308) moneda corriente, aplicable para el año 2021.

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 muebles, enseres y equipo de oficina.

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	821.942.630.486,00	783.155.668.959,00	38.786.961.527,00
Bienes de uso público en construcción	229.765.540.317,00	196.456.553.140,00	33.308.987.177,00
Bienes de uso público en servicio	696.027.143.386,00	679.125.354.275,00	16.901.789.111,00
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)	-104.100.053.217,00	-92.676.238.456,00	-11.423.814.761,00

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 40% 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 presenta una variación positiva del 100% entre los periodos informados principalmente por la ejecución en el mes de diciembre de 2020 de contratos de consultoría e interventoría a estudios y diseños en fase III para la construcción de tres corredores viales en el Municipio de Pereira.

Bienes de uso público en servicio

Se presenta una variación positiva del 85% 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.

La depreciación de la red aeroportuaria pasó de ser \$1.370.346.362 en el 2020 a \$4.659.177.631 en el 2021, lo cual corresponde a una variación positiva del 240%, 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 300% 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. ACTIVOS INTANGIBLES

El Municipio de Pereira reconoce como Activos Intangibles los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de doce (12) meses.

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	48.627.272,00	349.767.316,00	-301.140.044,00
Activos intangibles	1.921.226.557,00	1.568.365.332,00	352.861.225,00
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-1.872.599.285,00	-1.218.598.016,00	-654.001.269,00

Corresponde a esta cuenta el reconocimiento de los softwares adquiridos por El Municipio de Pereira con valor a costo de adquisición por medio de Entradas de Almacén registradas por la Dirección de Bienes Muebles y Recursos Físicos.

En la cuenta Amortización acumulada de activos intangibles, se presentó una variación significativa de aumento, con un porcentaje del 54% 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 8. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

La cuenta, otros derechos y garantías está compuesta por:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
OTROS ACTIVOS	226.365.242.548,00	202.383.050.223,00	23.982.192.325,00
Plan de activos para beneficios posempleo	144.630.442.033,00	130.914.761.621,00	13.715.680.412,00
Bienes y servicios pagados por anticipado	92.733.154,00	97.943.006,00	-5.209.852,00
Avances y anticipos entregados	2.387.045.355,00	3.901.650.353,00	-1.514.604.998,00
Recursos entregados en administración	72.332.734.997,00	60.182.873.501,00	12.149.861.496,00
Depósitos entregados en garantía	538.976.464,00	533.307.486,00	5.668.978,00
Derechos en fideicomiso	133.283.330,00	165.655.002,00	-32.371.672,00
Propiedades de inversión	6.384.202.155,00	6.384.202.155,00	0,00
Depreciación acumulada de propiedades de inversión (cr)	-182.802.212,00	-147.110.217,00	-35.691.995,00
Activos intangibles	1.921.226.557,00	1.568.365.332,00	352.861.225,00
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-1.872.599.285,00	-1.218.598.016,00	-654.001.269,00

Plan de activos para beneficios Pos-empleo

La cuenta efectivo y equivalentes al efectivo, presento una variación de disminución del 100%, la cual corresponde a que, 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 \$21 pesos.

Por otra parte, en la cuenta Encargos fiduciarios, se presentaron variaciones significativas, esta cuenta Representa los recursos de reserva financiera para el cubrimiento de pensiones los cuales son financiados con aportes del SGP, SGR, Loto único y rendimientos generados los cuales son administrados por el FONPET. Para el caso de Educación, se presenta una variación negativa del 88% debido a la pérdida financiera presentada en los meses de febrero y marzo de la vigencia 2020, caso contrario en Salud que se presenta variación positiva del 50% por los aportes de Loto Único.

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 a 31 de marzo de 2021 por valor de \$4.054.444, corresponde a un pago anticipado por mayor valor transferido por el Municipio de Pereira a la Policía Nacional por concepto de multas tipo I, II, III y IV ley 1801 del 29 de julio de 2017, (código nacional de policía y convivencia) dando cumplimiento al decreto No. 1284 de 2017, (15% con destino a la policía nacional) vigencia 2020; para el mes de abril se cruza este valor con el traslado que se le hará del primer trimestre 2021.

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 Marzo de 2021 con respecto a la vigencia inmediatamente anterior corresponde a una disminución del 39%, Esta variación es debido a que durante el mes Marzo 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 marzo, 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	38 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	605.216.068

				desenganchable, para ser instalado en el Municipio de Pereira - sistema parque Olaya-terminal de transporte-U.T.P y la comuna villa santana.	
CONSORCIO INTERDISEÑOS S.P	3468	27/08/2020	183 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	176 días	Primer pago 50% contrato promesa de compraventa nro. 3929 de 2020 cuyo objeto es contrato promesa de compraventa de predio identificado con matrícula 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	62 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 catastra 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	127 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	84.366.957
CONSORCIO GEGAR	4792	21/12/2017	67 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	98 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	52 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	16 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	50 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	16 meses y 13 días	Primer pago contrato de promesa de compraventa de predio identificado con matrícula inmobiliaria n° 290-7540 y ficha catastral 01080000001800080000000000, necesarios para la ejecución del proyecto construcción conexión	25.801.107

				anillo longitudinal avenida 30 de agosto con calle 50 del municipio de Pereira.	
AUTOMATIZACION Y VIRTUALIZACION	6117	14/12/2020	77 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	8 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	04 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	04 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	27.243.643
CONSULTEC S.A.S	4065	26/10/2020	04 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
CUERPO DE BOMBEROS DE PEREIRA	2066	20/02/2021	01 mes 11 días	Anticipo del veinte (20%) Prestación del Servicio de apoyo a la gestión integral del riesgo contra incendio, los preparativos y atención de rescates en todas sus modalidades y la atención de incidentes con materiales peligrosos, dentro del marco del proyecto Fortalecimiento y Especialización de La Unidad Administrativa Especial Cuerpo Oficial de Bomberos de Pereira.	507.558.062
TOTAL GENERAL CUENTA 190604001					2.119.384.627

Recursos entregados en administración

Se evidencia una variación significativa en la cuenta en administración, específicamente en la cuenta auxiliar Contrato Interadministrativo INFIDER No 2640 del 100%, con relación al mismo periodo de la vigencia anterior, debido a 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 9. PRÉSTAMOS POR PAGAR

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. las cuales generalmente generan rendimientos financieros (intereses) a favor de la entidad financiera.

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 marzo de 2021 es el siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
PRESTAMOS POR PAGAR	96.700.195.629,00	112.675.367.993,00	-15.975.172.364,00
Financiamiento interno de corto plazo	14.321.645.125,00	12.064.286.351,00	2.257.358.774,00
Financiamiento interno de largo plazo	82.378.550.504,00	100.611.081.642,00	-18.232.531.138,00

NOTA 9.1 FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO

La cuenta Financiamiento interno de corto plazo, para el periodo de marzo 2021, presento un aumento, debido a que, para este año 2021, el valor reclasificado de largo a corto plazo, del capital que será cancelado en el transcurso de este año, correspondiente al préstamo adquirido con el Banco Bancolombia pagare No.4450084120, fue mayor al reclasificado en el año anterior.

NOTA 9.1 FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO

Esta cuenta para este mes de marzo con relación a este mismo periodo del año anterior 2020, refleja una disminución, esto corresponde, a que el valor de todos los préstamos para este año, ha disminuido por el pago a capital que realiza el Municipio mes a mes a todos estos.

NOTA 10. 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 marzo de 2021:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	43.728.680.398,93	42.406.069.441,25	1.322.610.957,68
Adquisición de Bienes y servicios nacionales	7.264.788.331,00	8.928.111.288,54	-1.663.322.957,54
Transferencias por pagar	8.030.613.658,00	6.526.436.894,00	1.504.176.764,00
Recursos a favor de terceros	3.547.672.554,59	3.885.803.092,71	-338.130.538,12
Descuentos de nómina	163.074.857,00	803.163.600,00	-640.088.743,00
Retención en la fuente e impuesto de timbre	154.006.407,00	204.571.746,00	-50.565.339,00
Impuestos, contribuciones y tasas	1.627.423.681,00	705.940.126,18	921.483.554,82
Impuesto al valor agregado - IVA	34.317.800,80	22.002.947,00	12.314.853,80
Administración y prestación de servicios de salud	161.925,40	15.075,00	146.850,40
Otras cuentas por pagar	22.906.621.184,14	21.330.024.671,82	1.576.596.512,32

NOTA 10.1 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 bien o servicio, es de tener en cuenta que el municipio contrata sus Bienes y Servicios o realiza sus compras a plazos cortos. Aquí se registra y reconoce las cuentas por pagar por concepto de Adquisición de bienes y servicios nacionales Proyectos de Inversión que tiene el Municipio con terceros.

Se constituye como cuentas por pagar según resolución 148 del 18 de enero de 2021 la aprobación de las cuentas por pagar de la siguiente manera resuelve:

“Que mediante acuerdo No. 08 de 2014, en su artículo 105 establece. “A más tardar el 20 de enero, una vez aprobada por el Consejo Municipal de Política Fiscal – COMFIS, se constituirán las cuentas por pagar y reservas excepcionales”.

Que el cierre de la vigencia fiscal del año 2020, la Secretaria de Hacienda determinó el valor de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales excepcionales cuyo detalle y valor fue puesto a consideración del Consejo Municipal la Política Fiscal – COMFIS, y aprobado según consta en el acta 02 del 15 de enero de 2021.

Que el Consejo Municipal de Política Fiscal – COMFIS según acta 02 del 15 de enero de 2021, autorizo constituir cuentas por pagar por valor de \$7.083.589.640.19 y las reservas presupuestal excepcionales por valor de \$33.188.122.752,40. ”

El comportamiento de esta cuenta tuvo una variación significativa, es decir un aumento en el año 2021 frente al 2020, debido a que al 31 de marzo de 2021 existen cuentas por pagar de mayor valor frente al año 2020, con algunos terceros como: Consorcio Vías Pereira, L Computienda S.A.S y UTP Mega Cable Pereira.

NOTA 10.2 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS

Se evidencia que la cuenta Cultura aportes decreto 2012/2017, presenta un saldo acumulado por \$44.514.909 presentando una disminución de un 93,84% el cual se ve reflejado por unos pagos realizados en diciembre del año anterior, en el presente año la cuenta no a presentado movimientos.

NOTA 10.3 DESCUENTOS DE NOMINA

En la cuenta aportes a fondos pensionales, 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 otro lado en la cuenta aportes a Seguridad Social en Salud, presenta una variación originada por el aumento del saldo con respecto a la vigencia anterior, como producto del saldo por pagar que se registra a marzo 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 abril de 2021; para marzo de la vigencia 2020, los saldos fueron girados en el mismo mes, razón por la cual se genera dicha variación.

NOTA 10.4 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.

NOTA 10.5 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS

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, La variación positiva que se presentó para este periodo en el año 2021, con relación al mismo del año 2020, corresponde, al aumento en el reconocimiento de los descuentos practicados en los diferentes contratos por concepto de estampillas Probienestar adulto mayor, Procultura y Utp.

NOTA 10.6 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 marzo:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	914.349.700,00	1.528.427.152,31	-614.077.452,31
Aportes a escuelas industriales, institutos tecnicos y esap	67.098.000,00	0,00	67.098.000,00
Aportes al icbf y sena	847.251.700,00	0,00	847.251.700,00
Servicios	0,00	1.528.427.152,31	-1.528.427.152,31

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 marzo de 2021, el cual es cancelado en el mes de abril.

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

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 marzo de 2021, por concepto de aportes patronales con destino al ICBF y Sena, los cuales se cancelan en los primeros días del mes de abril de 2021; para marzo de la vigencia 2020, los saldos fueron girados en el mismo mes, razón por la cual se genera dicha variación.

El comportamiento la cuenta de otros acreedores nos muestra que tuvo una variación significativa, es decir no quedo ningún pago pendiente por realizar a marzo del año 2021 frente al 2020, debido a que al 31 de marzo de 2021 no existen cuentas por pagar a otros acreedores de mayor valor frente al año 2020.

NOTA 11. BENEFICIOS A EMPLEADOS

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

Se reconocen como beneficios a los empleados a largo plazo, los diferentes de los de corto plazo, de los de posempleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

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

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
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	410.492.584.181,00	410.141.549.719,50	351.034.461,50
Beneficios a los empleados a corto plazo	15.984.755.566,00	18.281.433.167,52	-2.296.677.601,52
Beneficios a los empleados a largo plazo	5.797.684.282,00	6.273.133.778,00	-475.449.496,00
Beneficios posempleo - pensiones	388.710.144.333,00	385.586.982.773,98	3.123.161.559,02

NOTA 11.1 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO

En la cuenta cesantías se manejan los 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, durante la vigencia 2021, se han realizado ajustes a los saldos de los beneficios conforme a los valores girados a los diferentes fondos de cesantías, debido a que por parámetros del sistema no se están reconociendo correctamente los saldos y al cierre de la vigencia 2020 no fue posible realizar el reconocimiento de los saldos pendientes por pagar los cuales se desembolsan en la vigencia 2021; a la fecha se encuentra en desarrollo la herramienta que permita reconocer los saldos de forma mensual acorde a la normatividad y disminuir los ajustes a realizar.

Por otra parte, el saldo por pagar de Cesantías ley 100 empleados educación, presenta un aumento con respecto a la vigencia 2020, como producto de mayor valor reconocido por este beneficio, el cual se encuentra en validación, toda vez que, conforme a los parámetros del sistema, la cuenta contable en la cual se reconoce el pago de este beneficio se encuentra mal parametrizada.

La variación originada en esta cuenta intereses sobre cesantías, 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.

En el saldo de vacaciones empleados, la variación obedece a que, durante la vigencia 2021, se han realizado ajustes a los saldos de los beneficios conforme a los valores pagados a los empleados, debido a que por parámetros del sistema no se están reconociendo correctamente los saldos y al cierre de la vigencia 2020 no fue posible realizar el reconocimiento de los saldos pendientes por pagar los cuales se desembolsan en la vigencia 2021; a la fecha se encuentra en desarrollo la herramienta que permita reconocer los saldos de forma mensual acorde a la normatividad y disminuir los ajustes a realizar.

Otra variación, 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.

Estos beneficios a empleados como la prima vacaciones 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, se reconocen en el momento de cumplir con el periodo correspondiente para disfrutar de dicho beneficio.

La variación de la cuenta prima navidad, 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.

Las bonificaciones 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.

Primas extralegales, 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.

NOTA 11.2 BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS POSEMPLEO – PENSIONES Y OTROS

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.

La actualización del cálculo actuarial se realiza con base en la información suministrada en la página web del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. En el mes de septiembre de 2020 se realizó actualización dando cumplimiento a la resolución 320/2019, presentando variación negativa del 64%

NOTA 12. PROVISIONES

Una provisión es un pasivo en el que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento.

Reestructuración Un programa planificado y controlado por la gerencia cuyo efecto es un cambio significativo: a) en el alcance de la actividad llevada a cabo por la entidad; o b) en la manera en que esa actividad se lleva a cabo.

Pasivo contingente Un pasivo contingente surge cuando existe una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad, o cuando existe una obligación presente surgida a raíz de sucesos pasados, para la que no es probable que se vaya a requerir

una salida de recursos que incorpora beneficios económicos para cancelar la obligación o cuyo importe no pueda medirse con suficiente fiabilidad.

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
PROVISIONES	201.184.185.458,01	201.877.449.427,01	-693.263.969,00
Litigios y demandas	201.184.185.458,01	201.877.449.427,01	-693.263.969,00

NOTA 13. 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 marzo de 2021 es el siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	247.529.543.759,00	272.086.704.257,57	-24.557.160.498,57
Avances y anticipos recibidos	602.848.293,00	592.166.931,00	10.681.362,00
Recursos recibidos en administración	32.138.025,00	32.138.025,00	0,00
Ingresos recibidos por anticipado	1.468.158.181,00	1.600.300.314,00	-132.142.133,00
Retenciones y anticipos de impuestos	245.144.644.174,00	261.080.343.901,57	-15.935.699.727,57
Otros pasivos diferidos	281.755.086,00	8.781.755.086,00	-8.500.000.000,00

NOTA 13.1 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

En la cuenta Fidupervisora Aportes Docentes La variación por \$274.845.888 se debe a la cuenta por pagar correspondiente a los giros realizados por el Ministerio de Educación para los aportes de Docentes, transferidos por la Secretaria de Educación Municipal; correspondiente al mes de diciembre del año 2020. según instructivo PAC. y OP - 105 26/01/2021.

Por otro lado, la variación de la cuenta Fidupervisora Aportes Patronales, Con una variación por \$ 32.351.389 se debe a la cuenta por pagar correspondiente a los giros realizados por el Ministerio de Educación para los aportes de Docentes, transferidos por la Secretaria de Educación Municipal.

NOTA 13.2 RETENCION 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 párrafos, 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 autorretención 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.

Presenta variación en el saldo de anticipo Reteica representado en un aumento del saldo, de acuerdo a los pagos realizados por los contribuyentes y a la certificación generada por la Subsecretaria de Asuntos Tributarios.

Otra variación en los saldos de esta cuenta, corresponde a que por parámetros del sistema

los intereses generados por concepto de anticipo autorretención 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.

NOTA 13.3 OTROS PASIVOS DIFERIDOS

La variación de la cuenta Convenio Interadministrativo Departamento de Risaralda Cable Aéreo 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 14. PATRIMONIO

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan el capital de las entidades de gobierno; la prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social; el resultado del ejercicio; los resultados de ejercicios anteriores; las reservas; y las ganancias o pérdidas de algunos activos o pasivos cuyas variaciones se reconocen directamente en el patrimonio.

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

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	1.640.063.691.110,00	1.540.308.592.461,00	99.755.098.649,00
Capital fiscal	1.372.134.312.931,00	1.372.134.312.931,00	0,00
Resultados de ejercicios anteriores	-71.627.775.216,00	-150.695.010.337,00	79.067.235.121,00
Resultado del ejercicio	234.452.335.726,00	195.882.359.072,00	38.569.976.654,00
Ganancias o perdidas 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 perdidas 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

Resultados de ejercicios anteriores

En esta cuenta se realiza la representación del valor de los resultados acumulados de ejercicios anteriores que está pendiente de distribución o de ser absorbido. La variación se origina en las depuraciones realizadas durante el saneamiento contable durante el año 2020, así mismo, reversiones en registros por mala imputación contable.

Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas

Esta cuenta representa el valor de las ganancias o pérdidas de las inversiones en controladas por las variaciones patrimoniales de la empresa controlada, que se originan en partidas diferentes de los resultados, las variaciones del capital o las reclasificaciones de partidas patrimoniales. Estos valores se registran por la aplicación del método de participación patrimonial de las inversiones que el municipio de Pereira posee en inversiones en

controladas.

La variación de disminución por valor de \$5.696.633.287 en las inversiones en controladas se debió a la medición posterior realizada a las Inversiones correspondiente a la vigencia 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 las Empresas, la cual se realizó mediante la aplicación del Método de Participación Patrimonial, la medición generó un efecto negativo en el patrimonio para la empresa de acueducto y alcantarillado de Pereira por valor total de \$5.103.079.810 y para la empresa de Aseo \$708.021.545 disminuyendo el valor en libros de las inversiones.

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 15. PASIVOS CONTINGENTES

Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control del Municipio. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, para satisfacerla, se requiera que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

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

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	2.613.204.261.316,00	217.521.439.906,00	2.395.682.821.410,00
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 pérdida 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 se realiza una vez al año.

NOTA 16. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS.

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

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
ACREEDORAS DE CONTROL	67.311.291.219,88	21.350.616.589,15	45.960.674.630,73
Bienes y derechos recibidos en garantía	1.842.022.670,61	1.766.650.415,80	75.372.254,81
Recursos administrados en nombre de terceros	3.722.075.013,27	5.959.957.163,35	-2.237.882.150,08
Otras cuentas acreedoras de control	61.747.193.536,00	13.624.009.010,00	48.123.184.526,00

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 contratos suscritos con vigencias futuras ordinarias y excepcionales para las vigencias 2021 a 2024 para Educación, Agua potable y saneamiento básico, Fortalecimiento Institucional en las actualizaciones catastrales, Atención Integral para la población vulnerable, entre otros, 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 17. INGRESOS

Los ingresos para el Municipio de Pereira son los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como salidas o decrementos de los pasivos) que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad.

Los ingresos originados por Transacciones Sin Contraprestación, así como las Transacciones Con Contraprestación fueron reconocidos contablemente de acuerdo 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 31 de marzo 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 marzo de 2021 y 2020 presenta un aumento por valor de \$62.890.389.994 originada por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
INGRESOS	413.733.393.775,00	349.907.589.409,00	63.825.804.366,00
Ingresos fiscales	283.164.811.223,00	227.201.356.138,00	55.963.455.085,00
Transferencias y subvenciones	122.979.374.270,00	114.744.041.062,00	8.235.333.208,00
Operaciones Interinstitucionales	3.738.696.215,00	349.777.812,00	3.388.918.403,00
Otros ingresos	3.850.512.067,00	7.612.414.397,00	-3.761.902.330,00

NOTA 17.1 INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN

El Municipio de Pereira reconoce como Transacciones Sin Contraprestación, los Impuestos Municipales tales como Impuesto Predial, Impuesto de Industria y Comercio y sus complementarios (Avisos y Tableros y Sobretasa Bomberil), Impuesto Alumbrado Público, Contribución Valorización y otras Rentas como Espectáculos Públicos, Delineación Urbana, Degüello de Ganado Menor, Degüello de Ganado Mayor, Impuestos Rifas, Apuestas y Juegos Permitidos (rifas menores), Impuesto de Vehículos Automotores, Publicidad Visual Exterior, Sobretasa a la Gasolina Motor, Transporte de Hidrocarburos por Oleoductos o Gasoductos, Plusvalía, Contribución Especial de Seguridad, Comparendo Ambiental, Tasa por Derecho Parqueo sobre Vías Públicas (ZPP), Cuotas de Fiscalización y Auditaje.

Así mismo dentro del grupo de Tasas, Multas y Sanciones se encuentran, Comparendo

Código Nacional de Policía, Prestamos de Servicios No Esenciales (Bomberos), Estampilla Procultura, Estampilla Pro-Bienestar del Adulto Mayor, Cuotas Partes Pensionales, Transferencias del SGP (Sistema General de Participaciones), Transferencias SGR (Sistema General de Regalías) y Otras Transferencias.

El detalle de las cuentas de ingresos de transacciones sin contraprestación correspondientes al mes de marzo de 2021 es el siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	409.882.881.707,00	342.295.175.013,00	67.587.706.694,00
INGRESOS FISCALES	283.164.811.223,00	227.201.356.138,00	55.963.455.085,00
Ingresos fiscales impuestos	255.394.096.728,00	209.742.965.017,00	45.651.131.711,00
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	28.027.885.859,00	17.491.034.455,00	10.536.851.404,00
Devoluciones y descuentos (db)	-257.171.364,00	-32.643.334,00	-224.528.030,00
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	122.979.374.269,00	114.744.041.063,00	8.235.333.206,00
Sistema general de participaciones	86.874.171.021,00	83.791.092.773,00	3.083.078.248,00
Sistema general de regalías	198.511.888,00	45.777.880,00	152.734.008,00
Sistema general de seguridad social en salud	28.039.470.956,00	27.015.568.938,00	1.023.902.018,00
Otras transferencias	7.867.220.404,00	3.891.601.472,00	3.975.618.932,00
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	3.738.696.215,00	349.777.812,00	3.388.918.403,00
Fondos recibidos	3.738.696.215,00	349.777.812,00	3.388.918.403,00

Ingresos fiscales

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 industria y comercio - 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 aumento de saldo de Impuesto Industria y Comercio, por presentación de las declaraciones a cargo de los contribuyentes, conforme a lo certificado por la Subsecretaria de Asuntos Tributarios, igualmente se encuentra directamente relacionado con el cruce de anticipo de impuesto, toda vez que de acuerdo a la presentación de las declaraciones anuales se realiza el cruce, reconociendo dicho valor en el ingreso, para la presente vigencia, el saldo por cruce de anticipo es mayor que para el mismo mes de la vigencia anterior.

Por otra parte, se presenta variación del saldo de Impuesto de Avisos, Tableros y Vallas, correspondiente a disminución del ingreso con relación a la vigencia anterior, aunque presento aumento en cruce de anticipo con relación a la vigencia anterior.

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 \$20.224.932 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 77% 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 a publicidad exterior visual

Se reconoce un menor valor de los ingresos con corte a marzo 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 (8m²) y tengan lugar en la jurisdicción del Municipio de Pereira. Se muestra una disminución del 75 % y este se da debido a que, en marzo del presente año, hubo un reconocimiento del impuesto de publicidad visual exterior, según informe Resumen de Ingresos por Conceptos recibido de Tesorería.

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 \$443.767.016 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 100% 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:

Tasas

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

En la cuenta se evidencia un ingreso acumulado por \$126.506.250 correspondientes al aprovechamiento económico del espacio público, 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 100% en los recaudos por dicho concepto con respecto a la vigencia 2020, debido que en dicho año no hubo ingreso.

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 \$189.472.417 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 167% en los recaudos por dicho concepto con respecto a la vigencia 2020.

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 (Autorretenciones), no obstante los contribuyentes que generen pocos ingresos deben cancelar el impuesto mínimo anual, la no presentación de las declaraciones bimestrales pueden acarrear sanciones por extemporaneidad o el no pago del impuesto mínimo sanción por inexactitud, entre otras sanciones por no cumplir con las especificaciones, en cuanto a obligaciones, modo de declarar, tiempos, y montos.

La variación corresponde a aumento de reconocimiento de saldo por sanciones correspondiente al mes de marzo de 2021, de acuerdo a la certificación de cartera suministrada por Asuntos Tributarios.

Para el mes de marzo de 2021, se realizó la reclasificación de saldos de la cuenta Sanciones a la cuenta Multas a través de la Nota de Contabilidad No.16358 del 31/03/2021 POR ELIMINACION DE CUENTAS CONTABLES SEGÚN LA RESOLUCIÓN No.221 DEL 29 DE DICIEMBRE DE 2020 de la CGN, unificando la cuenta de Multas Y Sanciones, quedando un saldo final de \$2.715.147.983.

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 \$898.115.578 correspondientes a la estampilla, se presenta una disminución del 48% 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 la transferencia realizadas al Municipio de Pereira

correspondiente a un 51% en comparación con la vigencia 2020, esto se presenta debido a menores recursos transferidos por las entidades de Coljuegos y Sorteo Extraordinario en el mes de marzo de 2021.

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 \$562.361.120 al final del periodo contable correspondiente 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 51% en los recaudos por dicho concepto con respecto a la vigencia 2020, se evidencia que esta cuenta tuvo una variación significativa debido a la cuenta de áreas de cesión, la cual presento un ingreso de \$486.921.198 lo cual representa un aumento del 140% respecto a la vigencia del año 2020.

Devoluciones y Descuentos

En esta cuenta se reconocen los descuentos realizados a los ciudadanos del municipio de Pereira quienes hayan infringido la ley, a los cuales se les realizo sus respectivos comparendos por desacatar las ordenes impuestas por la alcaldía de Pereira, este descuento solo se les practico a los ciudadanos que pagaron sus comparendos antes de los 5 días hábiles después de ser haber sido realizada la multa.

Para el mes de marzo de 2021, debido a la crisis económica y sanitaria ocasionada por Covid-19, las multas incrementaron un 100% con respecto al mismo mes del año 2020.

Por otra parte, 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 marzo de 2021, se presentaron devoluciones efectivas a los contribuyentes que lo requirieron, y estas son mayores a los saldos de devoluciones de la vigencia 2020.

Adicional se adelantó una revisión exhaustiva de los parámetros de la integración impuestos plus y SIIF WEB, dando cumplimiento a la Resolución 620 del 2016, modificada por la resolución 468 del 2016 y la Resolución 221 de 2020, con lo cual se incluye dentro de la cuenta Devoluciones y Descuentos (DB), las devoluciones y descuentos por pronto pago aplicados a los contribuyentes que pagaron a tiempo sus impuestos.

Transferencias y subvenciones

Sistema general de participaciones

En la cuenta Participación para educación, Presento durante el mes de marzo un aumento de 34% 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 91%.

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 marzo de 2021 se hace reconocimiento de los recursos de los meses de enero, febrero y marzo, razón por la cual se evidencia una variación positiva del 357%

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_consultasparticularesdeentidadesterritoriales, 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, adicionalmente también se hace reconocimiento de Regalías, por lo cual se evidencia una variación negativa del 52%.

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 de disminución del 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 un incremento del 49% 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 mayores en comparación con la vigencia anterior.

Para programas de educación

En esta cuenta se presentó una variación del 192%, ya que se presentó un aumento en el reconocimiento de los recursos programa de alimentación escolar PAE correspondientes al mes de marzo 2021, con relación a la vigencia anterior, enviados por el Ministerio de Hacienda y legalizados por el área de Tesorería del Municipio de Pereira.

Otras transferencias

La variación de esta cuenta, corresponde al ingreso por convenio 2315/2020 con Invias, por valor de \$450.000.000.

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 981% 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 marzo de 2021.

NOTA 17.2 INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN

Se reconocerán como ingresos de transacciones con contraprestación, los que se originan en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

El criterio para el reconocimiento de ingresos de transacciones con contraprestación se aplicará por separado a cada transacción. No obstante, en determinadas circunstancias, será necesario aplicar tal criterio de reconocimiento por separado a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la sustancia de la operación. Por su parte, el criterio de reconocimiento se aplicará a dos o más transacciones conjuntamente cuando estén ligadas de manera que el efecto comercial no pueda ser entendido sin referencia al conjunto completo de transacciones.

El comparativo de marzo de 2021 y 2020 presenta una disminución por valor de \$3.761.902.329 originada en los siguientes conceptos:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	3.850.512.068,00	7.612.414.397,00	-3.761.902.329,00
OTROS INGRESOS	3.850.512.068,00	7.612.414.397,00	-3.761.902.329,00
Financieros	1.668.032.675,00	4.953.412.028,00	-3.285.379.353,00
Ajuste por diferencia en cambio	1.541.145,00	252.325.693,00	-250.784.548,00
Ingresos diversos	1.831.156.387,00	2.406.676.676,00	-575.520.289,00
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 la cuenta intereses sobre deposito en instituciones financieras se presentó disminución en el mes de marzo con una variación 65% negativo, de intereses y rendimientos financieros generados en las cuentas del Municipio de Pereira. Ocasionada 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, 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)

En la cuenta rendimiento efectivo, dividendos y participaciones de inversiones de administración de liquidez se registran los dividendos e intereses de las inversiones que posee el municipio reconocidos durante el periodo contable.

La cuenta presenta una disminución del 100%, debido que en el mes de marzo de la vigencia 2020 las entidades Terminal de Transporte de Pereira y la CHEC consignaron \$490.426.462 correspondientes a rendimientos de la vigencia 2019, mientras que en el mes de marzo de la vigencia 2021 no se ha reconocido dividendos de ninguna entidad.

Otros ingresos financieros

La variación más significativa 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 marzo 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 marzo 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:

Contratos para la gestión de servicios públicos

En la cuenta Contratos para la Gestión de Servicios Públicos se realizan los reconocimientos por los siguientes conceptos:

Pago contribución superávit fondo solidaridad y redistribución del Ingreso, el cual fue creado para canalizar los recursos destinados a financiar subsidios para que personas de menores ingresos puedan pagar los servicios públicos domiciliarios, de acuerdo a la Ley 142 de 1994 y decreto 565 de 1996.

Estratificación servicios públicos de acuerdo al artículo 11 de la Ley 505 de 1999 señala lo siguiente: “Los alcaldes deberán garantizar que las estratificaciones se realicen, se adopten, se apliquen y permanezcan actualizadas a través del Comité Permanente de Estratificación Municipal o Distrital. Para esto contarán con el concurso económico de las empresas de servicios públicos domiciliarios en su localidad, quienes aportaran en partes iguales a cada servicio que se preste, descontando una parte correspondiente a la localidad; tratándose de varias empresas prestadoras de un mismo servicio, el monto correspondiente al servicio se repartirá proporcionalmente entre el número de empresas que lo presten”.

La cuenta presenta una variación de 51% en el mes de marzo de la vigencia 2021 debido que las entidades prestadoras de servicios públicos consignaron \$33.457.265 correspondientes al pago de contribución superávit fondo solidaridad y redistribución del ingreso que generan los estratos 5 y 6 después que las empresas de servicios públicos subsidian los estratos 1, 2 y 3, mientras que en el mes de marzo de la vigencia 2020 solo se recibieron excedentes por valor \$1.950.353.

La variación también se presenta por concepto de estratificación, debido que en el primer

trimestre de la vigencia 2020 las entidades prestadoras de servicios públicos consignaron por dicho concepto \$141.560.492 mientras que en la vigencia 2021 consignaron \$183.895.702.

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 18. GASTOS

Representa el flujo de salida de recursos de la entidad necesarios para el desarrollo de la actividad ordinaria. Desde la Dirección Operativa de Asuntos Contables se parametriza en el sistema integrado de información financiera SIIF los conceptos de gasto con las respectivas cuentas contables, los cuales son utilizados por cada dependencia en el momento de elaborar las respectivas órdenes de pago.

Gastos de Administración. En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad siempre que no deban ser registrados como costos.

Gastos de Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y Amortizaciones. En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Gastos de Transferencias. En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos por transacciones sin contraprestación causados por la entidad, por recursos entregados a otras entidades de diferentes niveles y sectores, o al sector privado

Gasto Público Social. En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos destinados por la entidad directamente a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación y deporte y los orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, de conformidad con las disposiciones legales.

Gastos de Operaciones Interinstitucionales En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan a) los fondos entregados en efectivo y/o equivalentes al efectivo por la tesorería centralizada de la entidad a otras del mismo nivel para el pago de sus gastos incluidos en el presupuesto; y b) la disminución de los derechos por cobrar por ingresos reconocidos por una entidad del nivel nacional, cuyo recaudo es efectuado por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional (DGCPTN). También incluye las operaciones sin flujo de efectivo realizadas entre entidades, con independencia del sector y nivel al que pertenezcan.

Gastos Varios. En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos de la entidad que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente

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

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
GASTOS	179.281.058.049,61	154.025.230.337,97	25.255.827.711,64
De administración y operación	19.256.740.037,00	18.820.351.008,09	436.389.028,91
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	4.906.843.260,44	5.912.548.855,16	-1.005.705.594,72
Transferencias y subvenciones	10.472.050.741,00	6.528.936.794,00	3.943.113.947,00
Gasto público social	132.407.122.109,95	113.711.200.010,08	18.695.922.099,87
Operaciones interinstitucionales	5.087.074.237,00	1.899.942.173,00	3.187.132.064,00
Otros gastos	7.151.227.664,22	7.152.251.497,64	-1.023.833,42

NOTA 18.1 GASTOS DE ADMINISTRACION, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS

Contribuciones imputadas

Se reconoce Beneficio a Empleados acorde a lo reportado a través de la nómina, por concepto de Subsidio Funerario a favor de los empleados que lo solicitan, la variación corresponde a que en la actual vigencia se reconoció mayor gasto por este concepto en relación al mismo mes de la vigencia anterior.

Intereses a las cesantías

En esta cuenta se reconoce los Beneficios a Empleados por concepto de Intereses a las cesantías ley 100 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, algunos saldos presentan diferencias, para lo cual se están adelantando diferentes gestiones con el fin de subsanar estas diferencias que se presenta en el momento del reconocimiento de la nómina mensual.

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.

Reparaciones en Edificaciones

Esta variación porcentaje negativamente en 100, corresponde al pago final del contrato de obra 4054 de 2019, el cual tiene como objeto: "REALIZAR OBRAS DE ADECUACIÓN MANTENIMIENTO Y REPARACIONES LOCATIVAS EN EL CENTRO CULTURAL LUCY TEJADA DEL MUNICIPIO DE PEREIRA." Celebrado entre el municipio de Pereira

y Consorcio Jesús ejecutado en la mensualidad de marzo de la vigencia anterior. Las reparaciones son erogaciones en que incurre la entidad con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo.

Capacitación, Bienestar Social y Estímulos

El saldo reconocido en este gasto corresponde a Beneficios a Empleados régimen ley 100 Posempleo (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.

Bonos pensionales

En esta cuenta la Secretaria de Desarrollo Administrativo realizó gestión para dar cumplimiento al pago de bonos pensionales según la normatividad vigente. Para este periodo se presenta una variación positiva del 172% con respecto a la vigencia anterior.

Forrajes, alimentos para animales

La variación del 100% con respecto a la vigencia anterior dado que en la vigencia del 2020 no se registraron en el mes de enero a marzo gastos por este concepto y en la vigencia actual se llevó el ingreso de bienes recibidos en donación por la empresa CONTEGRAL SAS, por valor de \$138.501.912 en alimentos congelados.

Elementos devolutivos de control

Las erogaciones por este concepto ascienden a \$19.451.999 con una variación del 100% respecto a la vigencia anterior, cuya variación corresponde al suministro e instalación de tres circuitos cerrado de televisión para el centro de reclusión de menores Marceliano Ossa, el batallón de artillería san mateo y la unidad de protección permanente a la vida UPPV, dentro del marco del fortalecimiento de la seguridad y la convivencia ciudadana en el municipio de Pereira

Repuestos equipo de cómputo y telecomunicaciones

Las erogaciones por este concepto ascienden a \$48.052.200 con una variación de 100% respecto a la vigencia anterior corresponde a tabletas con destino a las instituciones educativas del municipio de Pereira

Comunicaciones y transporte

Las erogaciones por este concepto ascienden a \$66.075.337 con una variación del 6715.54% con respecto a la vigencia anterior, corresponde a los contratos realizados por la alcaldía de Pereira durante la vigencia actual, entre los más representativos se tiene con la empresa zidcar S.A.S por concepto de prestación de servicio de transporte para las diferentes dependencias de la alcaldía de Pereira

Seguros generales

La variación del -100% corresponde a que en la vigencia actual no se registraron gastos por este concepto y en la vigencia de en marzo 2020 se llevó a cabo el gasto por las pólizas de la unión temporal municipio de Pereira, por prórroga de contrato por valor de \$848.752.750

Arrendamiento operativo

Esta cuenta 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 31 de marzo de 2020 ya se habían realizado contratación de seis terceros para la prestación de este servicio, frente a la misma fecha del

año en curso solo se realizaron dos contrataciones de servicios de arrendamientos con terceros, por consiguiente, a esto se debe la variación.

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 los meses de enero a marzo de 2020 por concepto de suministro de combustible necesario para el funcionamiento de los vehículos de la administración municipal.

Utensilios de uso doméstico y uso personal

Las erogaciones por este concepto ascienden a \$27.396 con una disminución de \$ 48.113.401 equivalente al -100% 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 a marzo 2020, utensilios necesarios para el funcionamiento de la administración municipal.

Honorarios

Esta cuenta corresponde a 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 31 de marzo 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.

NOTA 18.2 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

Edificaciones

Con respecto a la presente cuenta, es posible evidenciar que la subcuenta Edificaciones tiene una variación significativa, en razón al proceso normal de depreciación ejecutado directamente en el sistema de información, conforme a la conciliación entre los módulos de Contabilidad y Recursos Físicos, y de forma mensual, acorde al Manual de Políticas Contables y lo expuesto en las revelaciones de bienes de uso público.

Depreciación de propiedades, planta y equipo

La Variación de las cuentas de depreciación en general para la vigencia actual corresponde a los traslados realizados por el almacén de los bienes muebles en Bodega a Servicio para el mejoramiento de los elementos de atención a emergencias del cuerpo de bomberos del municipio de Pereira.

Depreciaciones bienes muebles en bodega

La variación corresponde a la disminución en la base de depreciación por los movimientos de almacén realizados durante los meses de enero a marzo de 2021, donde hicieron los traslados de elementos de Bienes Muebles de Bodega a Servicio, para mejorar las instalaciones del cuerpo de bomberos de Pereira.

Amortización activos intangibles

Corresponde a la pérdida de valor reconocida, para este caso de los softwares del Municipio, acorde a lo estipulado en el Manual de Políticas Contables; la variación negativa por 82,47% se debe a que los cálculos automáticos realizados mensualmente tienen como base el valor

residual de los activos intangibles de acuerdo a su vida útil, es decir que al corte del periodo informado el valor neto de los activos intangibles es considerablemente menor al periodo en comparación, razón por la cual la amortización del corte anterior es mayor a la reconocida en el periodo actual.

NOTA 18.3 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

Bienes entregados sin contraprestación, las erogaciones por este concepto ascienden a \$2.195.982.536 con un incremento referente a la vigencia anterior de \$2.193.482.636 equivalente al 87743% entre los movimientos más representativos en el municipio tenemos la 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.

NOTA 18.4 GASTO PUBLICO SOCIAL

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

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
GASTO PUBLICO SOCIAL	132.404.548.109,95	113.711.200.010,08	18.693.348.099,87
Educación	66.701.329.231,00	61.471.879.110,00	5.229.450.121,00
Salud	50.909.968.436,40	44.461.059.043,00	6.448.909.393,40
Vivienda	253.548.926,55	533.490.373,67	-279.941.447,12
Recreación y deporte	361.294.000,00	311.024.716,04	50.269.283,96
Cultura	314.095.036,00	393.233.440,00	-79.138.404,00
Desarrollo comunitario y bienestar social	11.136.579.071,00	6.380.125.842,37	4.756.453.228,63
Medio ambiente	2.727.733.409,00	160.387.485,00	2.567.345.924,00

Sueldos y Salarios

En esta cuenta se reconoce el gasto por Beneficios a Empleados de la Secretaria de Educación, tales como salarios, horas extras, primas, entre otros, la variación más significativa corresponde a aumento del gasto de licencias por concepto de licencia de maternidad, en relación al mismo mes del año anterior.

De otra parte, presenta variación en el saldo de intereses a las cesantías, toda vez que en el mes de enero de 2020 se realizó ajuste de saldo de acuerdo a información suministrada por la Secretaria de Educación, para esta vigencia el saldo reconocido es el que se integra desde nómina Humano a través de la contabilización de la nómina.

Contribuciones Efectivas

En esta cuenta se reconoce el gasto por concepto de aportes patronales por concepto de salud de la nómina de Educación, para el mes de marzo 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.

Aportes Sobre la Nómina

En esta cuenta se reconoce el gasto por concepto de aportes sobre la nómina de Educación, a entidades tales como Icbf y Sena, para el mes de marzo 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.

Asignación de Bienes y Servicios – Capacitación

En esta cuenta 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.

Comisiones, honorarios y servicios

Esta cuenta corresponde a la cuenta del Gasto Público Social de la Secretaría de Salud 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 31 de marzo 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.

Subsidio a la oferta-sector salud

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 un incremento del 9108% 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, además, atención asistencial en salud de urgencias y servicios derivados de esta de baja complejidad, para la población priorizada pobre y vulnerable no cubierta con subsidios a la demanda (Adulto mayor, gestantes y menores de 10 años).

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 11520% 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

La variación negativa que se presentó en esta cuenta para el año 2021 con relación al año anterior, corresponde a la disminución para el mes de marzo, en el registro de los gastos de las cuentas que están a nombre del Municipio de los diferentes encargos fiduciarios de la

Secretaria de Vivienda Social.

Cultura

La variación de la cuenta reparaciones y Edificaciones, porcentaje negativamente en 100, corresponde a que, el municipio de Pereira celebó el contrato de obra N.º 4054 de 05/08/2019, con el contratista 901298844 - CONSORCIO JESUS, el cual tiene como objeto: "REALIZAR OBRAS DE ADECUACIÓN MANTENIMIENTO Y REPARACIONES LOCATIVAS EN EL CENTRO CULTURAL LUCY TEJADA DEL MUNICIPIO DE PEREIRA."

Para la vigencia 2019 se celebró una adición al contrato de obra 4054 de 04/12/2019, el cual, se ejecutó en una orden pago parcial, N.º 3024 de 20/03/2020 por valor de \$ 130.188.010,00, en la cuenta Reparaciones, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, reconoce, las reparaciones como gasto en el resultado del periodo. Las reparaciones son erogaciones en que incurre la entidad con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo.

Desarrollo comunitario

Gastos de desarrollo, 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 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 31 de marzo de 2021 ya que se había realizado contratación para la prestación de este servicio con diez terceros, frente a la misma fecha del año en anterior se habían realizado tres contrataciones de servicios por Gastos en Desarrollo con terceros, por consiguiente, a esto se debe la variación.

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 31 de marzo 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 pagos a tales, y frente a la misma fecha del año anterior no se habían realizado la misma cantidad de contratación por Comisiones, honorarios y servicios y , por consiguiente, a esto se debe la variación.

En la subcuenta mantenimiento se registra y reconoce los gastos por concepto de Generales, Servicios públicos 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 31 de marzo de 2021 ya se había realizado contratación para la prestación de este servicio con diferentes terceros como la empresa de acueducto y alcantarillado, empresa de energía, aseo e internet la Secretaría Desarrollo Comunitario y se realizó su respectivo pagos a tales, y frente a la misma fecha del año anterior no se habían realizado la misma cantidad de contratación solo por energía eléctrica por Servicios públicos y , por consiguiente, a esto se debe la variación.

En la cuenta Diseños y estudios presenta una variación negativa de 100%, debido a las emergencias durante la temporada de lluvias en la región, se han presentado derrumbes de magnitud catastrófica durante el año 2020, la oleada invernal causó un daño de mayor magnitud por lo cual el municipio de Pereira debió incurrir en un mayor gasto, por lo cual se estableció el decreto 824 de 2019, el cual declara una extensión del decreto 429 por un segundo periodo de lluvias, el cual superó el promedio estimado para los meses mayo y junio.

Medio ambiente

La subcuenta calidad ambiental corresponde a la cuenta del Gasto Público Social de la Secretaría de Medio Ambiente por conceptos de Actividades de Conservación 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 Actividades de Conservación, Calidad Ambiental 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 31 de marzo de 2021 no se realizó ninguna contratación para la prestación de este servicio con diferentes terceros la Secretaría de Medio Ambiente, frente a la misma fecha del año anterior que se realizaron tres contrataciones de Actividades de Conservación, Calidad Ambiental con terceros, por consiguiente, a esto se debe la variación.

Por otro lado, 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 18.5 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

Funcionamiento

La variación en esta subcuenta se debe que en la vigencia 2020 debido a la emergencia sanitaria por Covid-19 el Ministerio de Educación realizó una transferencia para apoyar a las instituciones educativas en la prestación del servicio de educación en casa y en presencialidad bajo el esquema de alternancia. Funcionamiento salud tiene una variación que se debe que en el mes de marzo correspondientes a los gastos de funcionamiento como, salarios, primas, bonificaciones correspondientes a la nómina de los empleados de la secretaria de salud.

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, Programa de 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 31 de marzo de 2021 solo se realizaron una sola entrega de fondos de inversión, mientras a la misma fecha del año 2020 se realizó la entrega de más de 10 Programas de Inversión, debito a este se debe la diferencia.

NOTA 18.6 OTROS GASTOS

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

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
OTROS GASTOS	7.151.227.664,22	7.152.251.497,64	-1.023.833,42
Ajuste por diferencia en cambio	59.954,00	299.746.465,00	-299.686.511,00
Financieros	6.956.581.251,69	6.584.703.402,93	371.877.848,76
Gastos diversos	194.586.458,53	267.801.629,71	-73.215.171,18

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

En esta cuenta se reconoce los gastos financieros generados por perdida 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

En esta cuenta se presentó una variación significativa de disminución para el periodo de marzo 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. Esta disminución se presenta en gran medida a los impactos económicos, producto de la pandemia del COVID-19, y a las medidas que tomo el Gobierno Nacional de Colombia en medio de la de emergencia económica y social.

Sentencias

En esta cuenta se reconocen los procesos en contra del Municipio por litigios cancelados en la vigencia y que acorde a la medición realizada conforme a lo estipulado en el Manual de Políticas Contables, no poseen reconocimiento de provisión, por tal razón se reconoce gasto en el momento del pago, la variación obedece a que el saldo pagado para esta vigencia es mayor al valor reconocido en la vigencia anterior, de acuerdo a la información suministrada por la secretaria Jurídica.