



ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES 30 DE JUNIO DE 2019



CONTENIDO

Nota 1. Efectivo y equivalentes al efectivo	3
Nota 2. Inversiones e Instrumentos Derivados	4
Nota 3. Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación.....	4
Nota 4. Otras cuentas por cobrar	6
Nota 5. Recursos entregados en administración	6
Nota 6. Bienes de uso público, históricos y culturales	7
Nota 7. Otros activos	8
Nota 8. Prestamos por cobrar	9
Nota 9. Préstamos por pagar.....	9
Nota 10. Beneficios a empleados	10
Nota 11. Anticipos, retenciones y saldos a favor por concepto de impuestos	11
Nota 12. Cuentas de orden – deudoras de control	12
Nota 13. Cuentas de orden acreedoras – pasivo contingente.....	12
Nota 14. Ingresos sin contraprestación	14
Nota 15. Ingresos recibidos con contraprestación	15
Nota 16. Gastos	16



Municipio de Pereira
Notas a los estados financieros individuales
Al 30 de junio de 2019
(Cifras en miles de 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.

Nota 1. Efectivo y equivalentes al efectivo

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

Efectivo y equivalente de efectivo	Jun-19	% Part.	Jun-18	Variación	% Variación
Caja	16.300	0,01%	13.100	-3.200	24%
Depósitos en instituciones financieras	248.826.719	99,99%	215.971.294	-32.855.425	15%
Total	248.843.019	100,00%	215.984.394	-32.858.625	15%

El Municipio de Pereira posee una cuenta de compensación en Euros con Bancolombia Panamá, con el fin de ejecutar el proyecto Megacable, en lo referente al componente extranjero, el saldo se encuentra debidamente conciliado acorde con las Tasas establecidas por el Banco de la Republica. Para este mes, la diferencia en cambio genero una disminución de valor en pesos, por lo cual se reconoce como gasto.

Es de mencionar que durante el mes de junio de 2019 se llevaron a cabo varias legalizaciones por parte de Tesorería de transferencias, servicios varios prestados por el Cuerpo de Bomberos de Pereira y recaudo sobretasa bomberil, lo cual permite sanear las partidas conciliatorias que se presentaron por este concepto.



Nota 2. Inversiones e Instrumentos Derivados

Información de los diferentes tipos de inversiones que posee el municipio

La desagregación de las inversiones a junio de 2019, es la siguiente:

Inversiones e Instrumentos Derivados	Jun-19	% Part.	Jun-18	Variación	% Variación
Inversiones Entidades en Liquidacion	676.562	0,13%	676.562	0	0%
Inversiones de Administracion de liquidez	113.546	0,02%	113.546	0	0%
Inversiones en controladas	422.762.337	79,68%	418.083.573	4.678.764	1%
Inversiones en Asocidas	113.976.713	21,48%	114.303.586	-326.873	0%
Deterioro Acumulado de Inver	-6.956.929	-1,31%	-7.126.494	169.565	-2%
Total	530.572.229	100,00%	526.050.773	4.521.456	1%

Durante lo corrido del año 2019, las inversiones no presentan variación representativa, ya que no se ha hecho la respectiva medición, la cual está programada para el mes de septiembre según plan de mejoramiento.

Nota 3. Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación

Cuentas por cobrar por impuestos

El siguiente es el detalle del valor en libros junio de 2019 de las cuentas por cobrar por impuestos:

Impuestos	jun-19	% Part.	jun-18	Variación	% Variacion
Predial	206.760.572	81,41	182.235.034	24.525.538	13
Industria y Comercio	11.714.872	4,61	9.875.406	1.839.466	19
Impuesto delineacion urbana	21.446	0,01	21.446	0	0
Avisos y Tableros	1.037.538	0,41	1.051.270	-13.732	-1
Impuesto a Deguello de Ganado	23.314	0,01	19.626	3.688	19
Impuesto de rifa, apuestas	0	0,00	1.307	-1.307	-100
Sobretasa a la gasolina	1.938.561	0,76	1.868.260	70.301	4
Impuesto alumbrado publico	65.474.403	25,78	67.126.805	-1.652.402	-2
Impuesto publicidad exterior	0	0,00	24.558	-24.558	-100
Sobretasa Bomberil	713.563	0,28	646.791	66.772	10
Cuentas por cobrar difícil recaudo	27.847.480	10,96	23.159.886	4.687.594	20
Deterioro Acumulado Impuestos tributarios	-61.554.528	-24,24	-40.591.754	-20.962.774	52
Total cuentas por cobrar por	253.977.221	100,00	245.438.635	8.538.586	3

Con relación al impuesto de Degüello de ganado Menor, la variación en el saldo se refleja por el incremento en el precio, pero en especial por el mayor valor de cabezas



de porcino sacrificados durante junio del 2019. Estos valores fueron cancelados en el mes siguiente.

La disminución en el saldo del impuesto de Publicidad Exterior Visual para junio de 2019, corresponde a la cancelación y depuración de uno de los acuerdos de pago que son representativos para esta cartera por su valor.

Cuentas por cobrar retribuciones, multas y sanciones

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

Cuentas por cobrar retribuciones, multas y	Jun-19	% Part.	Jun-18	Variación	% variacion
Tasas	-	-	220.755	(220.755)	(100)
Multas	14.947	0,01	14.475	472	3
Intereses	125.173.038	102,09	51.579.980	73.593.058	143
Sanciones	4.362.139	3,56	2.460.294	1.901.845	77
Cuotas de fiscalizacion	132.670	0,11	132.103	567	0
Renta de monopolio	501.458	0,41	30.417	471.041	1.549
Otras contribuciones, tasas	371.164	0,30	533.760	(162.596)	(30)
CxC Difícil Recuado No tributario	80.757.400	65,87	82.672.220	(1.914.820)	(2)
Deterioro acumulado contribuciones, tasas, multas	(88.702.821)	(72)	(96.019.724)	7.316.903	(8)
Total cuentas por cobrar	122.609.995	100	41.624.280	80.985.715	195

Tasas

El menor valor en el saldo de Tasas de Junio del 2019, se evidencia por la depuración de la cuenta por cobrar al ser pagado en su totalidad el acuerdo de pago que se encontraba causado en el 2018.

El reconocimiento de las cuentas por cobrar, retribuciones, multas y sanciones 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, las variaciones corresponden al comportamiento generado en la operación entre ambos periodos.



Nota 4. Otras cuentas por cobrar

El siguiente es el detalle del valor en libros de otras cuentas por cobrar:

Otras cuentas por cobrar	Jun-19	% Part.	Jun-18	Variación	% Variación
Cuotas Partes Pensional	1.976.004	10,47	4.685.003	-2.708.999	-58
Derechos cobrados por terceros	2.930.685	15,53	1.507.030	1.423.655	94
Enajenación de activos	3.644.245	19,31	-	3.644.245	0
Otros intereses por cobrar	1.670.844	8,86	1.255.792	415.052	33
Arrendamiento Operativo	223.798	1,19	420.984	-197.186	-47
Otras cuentas por cobrar	5.216.417	27,65	244.567	4.971.850	2033
Otras cuentas por cobrar difícil rec	3.205.953	16,99	3.093.252	112.701	4
Deterioro otras cuentas por cobrar	(753.459)	-3,99	(824.435)	70.976	-9
Total otras cuentas por cobrar	18.867.946	100	11.206.628	7.661.318	68

Cuotas partes pensionales

Se presenta una variación negativa del 58% en el mes de diciembre de 2018 la oficina del Fondo Territorial de Pensiones adscrita a la Secretaria de Gestión Administrativa presento ante el comité de sostenibilidad contable prescripción de cuotas partes pensionales.

Nota 5. Recursos entregados en administración

Actualmente el Municipio de Pereira, cuenta con 5 fiducias constituidas a su nombre, con el único fin de administrar todos los recursos que este aporta para el otorgamiento de subsidios, así como también para mejoramientos de vivienda de los diferentes proyectos.

Los recursos entregados en administración se detallan así:

Recursos entregados en administración	Jun-19	%Part.	Jun-18	Variación	% variacion
Recursos entregados en administracion	40.401.522	97,40	79.296.215	-38.894.693	-49
Encargos Fiduciarios y patrimonio autónomo	1.035.545	2,50	1.356.892	-321.347	-24
Recursos de regimen subsidiado	41.499	0,10	0	41.499	100
Total Recursos entregados en admon.	41.478.566	100	80.653.107	-39.174.541	-49

El incremento de los recursos entregados en administración se explica por:

La disminución del 24% que se refleja en los encargos fiduciarios y patrimonio autónomo, es debido al aumento en el registro de los gastos de los diferentes encargos fiduciarios en el mes de junio del 2019.

Esta variación se presente, ya la administración procedió a realizar la devolución la tasa de Contribución a la Valorización, dando cumplimiento a fallo Judicial que



ordeno, por lo tanto este hecho genero un impacto significativo en el saldo con relación al mismo del periodo de la vigencia anterior.

Nota 6. Bienes de uso público, históricos y culturales

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

Bienes de Uso Publico, históricos y culturales	Jun-19	% Part.	Jun-18	Variación	% variacion
Bienes de uso público,histórico,cultur en construcción	135.196.029	29	89.331.235	45.864.794	51
Bienes de uso público en servicio	418.316.569	89	400.590.138	17.726.431	4
Depreciación acumulada	-85.099.493	-18	-84.563.652	-535.841	1
Total Bienes de uso publico, históricos y culturales	468.413.105	100	405.357.721	63.055.384	16

En lo correspondiente a los bienes de uso público en construcción, éstos representan el 29% del grupo 17 “Bienes de uso público, históricos y culturales”, y presentan una variación del 51% en relación al mes de junio de la vigencia anterior; en razón a diferentes proyectos de infraestructura vial desarrollados por el Municipio de Pereira, los cuales a la fecha se encuentran en ejecución, como por ejemplo la Avenida San Mateo, la cual se incorporó en la recepción de las obras del sistema integrado de transporte Megabus, y la cual se encuentra en su fase final, acorde a contratos de obra e interventoría, celebrados por el Municipio en la vigencia 2018, así mismo la construcción de las fases finales del Plan de Obras 2013 – 2015, Avenida la Independencia y demás obras de infraestructura importantes para el Municipio, como el proyecto Mega Cable de Pereira, entre otros.

En cuanto a los bienes de uso público en servicio nos encontramos con la mayor o casi la totalidad de la participación del grupo, con un 89%, lo anterior en razón, que en dicha cuenta se registra toda la infraestructura vial en servicio y demás componentes importantes para el Municipio, como los parques recreacionales, entre otros.

Por otra parte, en lo que respecta a la cuenta “Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (CR)”, ésta representa el -18% con respecto al total del grupo, por tanto, es importante resaltar que la Depreciación Acumulada de los bienes de uso público, se ejecuta 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.



Nota 7. Otros activos

Los otros activos están compuestos por:

Otros activos	Jun-19	% Part.	Jun-18	Variación	% Variación
Plan activos para beneficios posemplo	130.012.034	85,78	153.729.635	-23.717.601	-15
Bienes y servicios pagados por anticipado	71.894	0,05	71.894	0	0
Avance y anticipos entregados	14.084.398	9,29	3.429.477	10.654.921	311
Depositos entregados en garantía	530.464	0,35	520.519	9.945	2
Derechos en fideicomisos	453.981	0,30	301.830	152.151	50
Propiedades de inversion	6.360.367	4,20	16.915.904	-10.555.537	-62
Depreciaion propiedades de inversion	-111.641	-0,07	(4.227.974)	4.116.333	-97
Activos Intangibles	924.151	0,61	447.690	476.461	106
Amortización intangibles	-758.042	-0,50	(330.713)	-427.329	129
Total otros Activos	151.567.606	100	17.128.627	134.438.979	785

Plan de activo beneficios pos-empleo

Recursos que se encuentran en administración en el consorcio comercial FONPET para el cubrimiento de las pensiones presentando una variación negativa del 15% por retiro de recursos del sector salud y educación.

Los beneficios pos empleo pensiones son cubiertos con recursos propios, el cálculo actuarial se encuentra reconocido con la información reportada en el FONPET.

Derechos en fideicomisos

El aumento que se presentó en Derechos en fideicomisos del 50%, para el mes de junio de 2019 con relación al mes de junio del 2018, fue debido al aumento en el registro de los aportes y/o rendimientos financieros del encargo fiduciario el remanso Fiduciaria Bogotá.

Las propiedades de inversión representan el 4,20% del grupo de otros activos, así mismo, es posible evidenciar una variación negativa del -62% con respecto al mes de junio de la vigencia 2018, y cuya razón principal se da en razón a una baja en cuenta de un predio compuesto por terreno y edificación, por disposición del bien a la Universidad Tecnológica de Pereira, mediante Escritura Pública No. 4383 del 2018, de la Notaría Quinta del Municipio de Pereira.



En cuanto a la depreciación acumulada de propiedades de inversión (CR), es posible observar que posee una participación mínima del -0,07%, con respecto al grupo 19 de otros activos, pero una variación significativa del -97%, en razón a la baja en cuentas expuesta en la nota de “Propiedades de inversión”, así las cosas, se produjo una disminución relevante en la presente cuenta, igualmente se resalta que esta depreciación acumulada de propiedades de inversión, se ejecuta 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.

La variación originada en los Activos Intangibles corresponde a adquisiciones de software realizados en el mes de diciembre de 2018, que igualmente se reflejan en los estados financieros de abril 2019, para los cuales se reconoce amortización acorde a lo establecido en el Manual de Políticas Contables, razón por la cual se evidencia variación en este rubro.

Nota 8. Prestamos por cobrar

El detalle de los préstamos por cobrar a junio de 2019 es el siguiente:

Préstamos por cobrar	Jun-19	% Part.	Jun-18	Varia ción	% variacion
Prestamos concedidos	1.390.774	100	2.815.567	(1.424.793)	-51
Total préstamos por cobrar	1.390.774	100	2.815.567	-1.424.793	-51

La variación de los préstamos por cobrar con el periodo 2018 de \$-1.424.793 del -51% corresponde a pago de cuotas mensuales según plan de amortización, de acuerdo a contratos de empréstito 59, 61, 63, 66, 68 y 69.

El comportamiento de la cartera relacionadas con las soluciones de vivienda y microcréditos otorgados por el Municipio, es estable puesto que el recaudo obedece a cuotas pactadas de igual valor uniforme a los beneficiarios, los cuales cancelan de forma mensual acordada, por lo tanto, no se genera un impacto considerable.

Nota 9. Préstamos por pagar

Obligaciones financieras, representan el valor de las obligaciones contraídas por el Municipio de Pereira con el fin de obtener recursos para la operación de su negocio, mediante la obtención de recursos provenientes de establecimientos financieros y otras entidades financieras nacionales o extranjeras. Se reconocerán como préstamos por pagar, los recursos financieros recibidos por el Municipio de Pereira



para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento, hacen parte de estas operaciones los contratos de endeudamiento público suscritos por el Municipio.

Estas cuentas representan el valor de la deuda pública Interna del Municipio a corto y largo plazo con las Entidades Financieras, puesto que al iniciar el año contable se realiza un traslado de la cuenta 231401 a la cuenta 231301, correspondiente al monto de cada una de las obligaciones que se va a cancelar en el año vigente. La deuda pública del Municipio, a la fecha corresponde a 18 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

De igual manera, el Municipio de Pereira no ha infringido plazos o incumplido con el pago del principal (capital), de intereses o de las cláusulas de reembolso, así como tampoco ha realizado algún tipo de renegociación de las condiciones de estos préstamos, según ha informado la Subsecretaria de Asuntos Financieros.

El detalle de los préstamos por pagar a junio de 2019 es el siguiente:

Préstamos por pagar	Jun-19	% Part.	Jun-18	Variación	% variación
Financiamiento interno corto plazo	6.835.584	8,28	6.951.823	-116.239	-2
Financiamiento interno largo plazo	75.745.208	91,72	88.894.406	-13.149.198	-15
Total préstamos por pagar	82.580.792	100	95.846.229	-13.265.437	-14

La variación de disminución que se presentó para el mes de junio de 2019 con relación al año anterior, con un porcentaje del 15%, corresponde a que, en el mes de junio del año 2018, se realizó el registro de la adquisición de un nuevo crédito público con el Banco Bancolombia.

Nota 10. Beneficios a empleados

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



El reconocimiento del beneficio se realiza para cada una de las nóminas del Municipio como son Nomina de Administrativos, de Pensionados, aprendices SENA, de docentes y administrativos de la Secretaria de Educación, y se hace de forma mensual.

Son elaboradas por la dependencia pertinente, pero son reconocidas de forma automática en la Dirección Operativa de Asuntos Contables en el módulo Gestión Contable.

Los beneficios a empleados del municipio de Pereira están conformados por dos grupos; beneficios a corto plazo y en beneficios a largo plazo. Para el mes de mayo los beneficios a corto plazo disminuyeron un 21%, el cual se ve representado en su mayoría por las cesantías de régimen de ley 100. Los beneficios a largo plazo en su gran proporción constituidas por las cesantías retroactivas, tuvo una disminución del 83%, debido a que en el 2018 se hizo saneamiento contable de la cuenta, dejando su saldo lo más aproximado posible a su valor real.

Nota 11. Anticipos, retenciones y saldos a favor por concepto de impuestos

Las autorretenciones presentadas de forma mensual por los contribuyentes responsables del impuesto de Industria y Comercio, se reconocen en los estados financieros como un pasivo por concepto de anticipo, retenciones y saldos a favor, de acuerdo a lo establecido en el Estatuto Tributario Municipal aprobado mediante Acuerdo 29 de 2015 en el artículo 54 y sus parágrafos, los cuales son certificados por medio de los reportes generados por Asuntos Tributarios, una vez se efectúa el proceso de integración cada mes, relacionando las declaraciones presentadas por los contribuyentes por concepto de 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.

Los saldos se encuentran debidamente conciliados acorde a la información suministrada por Asuntos Tributarios; las variaciones reflejadas se generan por el comportamiento de las declaraciones presentadas en el mes correspondiente.



Nota 12. Cuentas de orden – deudoras de control

El comparativo de junio de 2019 y 2018 presenta un aumento por valor de \$-19.166.976 originado por los siguientes conceptos:

Deudoras de Control	Jun-19	% Part.	Jun-18	Variación	% Variación
Bienes y Derechos retirados	2.223.596	5,46	2.085.120	138.476	7
Bienes entregados a terceros	24.557.623	60,26	23.396.886	1.160.737	5
Otras cuentas deudoras	13.968.763	34,28	34.434.952	-20.466.189	-59
Total	40.749.982	100,00	59.916.958	-19.166.976	-32

La cuenta de bienes entregados a terceros representa el 60,26% del grupo deudoras de control, los registros consignados en la presente cuenta, se contabilizan en concordancia con la aplicación del nuevo marco normativo para entidades de gobierno, expedido por la CGN, ya que son bienes inmuebles entregados a terceros, a través de diferentes figuras contractuales como lo son los contratos de comodato; en este orden de ideas, dichos bienes no cumplen con la definición de activos del nuevo marco regulatorio y según lo estipulado en el manual de políticas contables del Municipio de Pereira, por ende, actualmente dichos bienes se controlan por las respectivas cuentas y subcuentas de orden, motivo de la presente nota.

Nota 13. Cuentas de orden acreedoras – pasivo contingente

En lo que respecta a saneamiento contable del grupo deudoras de control, cuenta incorporación de bienes, es posible evidenciar que refleja un peso relevante en los estados financieros, ya que en cumplimiento de lo estipulado en la Reforma Tributaria Estructural aprobada mediante la Ley No. 1819 del 29 de diciembre de 2016 "Por medio de la cual se adopta una reforma tributaria estructural, se fortalecen los mecanismos para la lucha contra la evasión y la elusión fiscal, y se dictan otras disposiciones", y que contempla en su artículo 355 "SANEAMIENTO CONTABLE. Las entidades territoriales deberán adelantar el proceso de depuración contable a que se refiere el artículo 59 de la Ley 1739 de 2014, modificado por el artículo 261 de la Ley 1753 de 2015. El término para adelantar dicho proceso será de dos (2) años contados a partir de la vigencia de la presente ley. El cumplimiento de esta obligación deberá ser verificado por las contralorías territoriales"; así mismo y conforme a esta Ley se expide la Circular Conjunta No. 001 del 20 de febrero de 2017 por parte de la Contaduría General de la Nación y la Auditoría General de la República, donde determina que las entidades territoriales "(...)... Adelantarán todas las acciones administrativas necesarias para este propósito, de tal manera que éstas en sus estados financieros revelen en forma fidedigna su realidad económica,



financiera y patrimonial; para este fin, dichas entidades, están obligadas a establecer la existencia real de bienes, derechos y obligaciones, que afectan su patrimonio; depurando los valores a que haya lugar como lo establece para estas realidades la técnica contable” (Subrayado y negrilla no original).

Adicional la técnica contable aplicada, se basó en la Resolución No. 107 de 2017, expedida por la CGN, “Por la cual se regula el tratamiento contable que las entidades territoriales deben aplicar para dar cumplimiento al saneamiento contable establecido en el artículo 355 de la Ley 1819 de 2016. (...)” (Subrayado y negrilla no original).

Así las cosas y en virtud de lo anteriormente expuesto, se evidencian variaciones significativas, las cuales partieron de gestiones administrativas, en aras de dar cumplimiento a dicha normatividad.

Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

Pasivos Contingentes	Jun-19	% Part.	Jun-18	Variación	% Variación
Procesos Civiles	2.930.014	10,70	16.566.433	-13.636.419	-82
Procesos Administrativos	22.399.596	81,79	210.573.644	-188.174.048	-89
Otros	2.057.659	7,51	5.088.746	-3.031.087	-60
Total	27.387.269	100,00	232.228.823	-204.841.554	-88

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 2018; los saldos de esta cuenta representan los procesos en contra del Municipio cuya probabilidad de perdida a la fecha de medición es medio-baja, razón por la cual se evidencia el saldo durante los meses siguientes, debido a que la medición se realiza una vez al año.



Nota 14. Ingresos sin contraprestación

El comparativo de junio de 2019 y 2018 presenta un aumento por valor de \$130.766.846 originado por los siguientes conceptos:

Ingresos sin contraprestación	Jun-19	% Part.	Jun-18	Variación pesos	Variación %
Tributarios	163.285.770	34,53	174.874.101	-11.588.331	-7
No tributarios	103.452.039	21,88	66.897.081	36.554.958	55
Devoluciones y desc	-198.265	-0,04	-86.321.331	86.123.066	-100
Transferencias y subvenciones	200.675.944	42,43	183.013.899	17.662.045	10
Operaciones Interinstitucionales	5.701.231	1,21	3.686.123	2.015.108	55
Total	472.916.719	100,00	342.149.873	130.766.846	38

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, las variaciones corresponden al comportamiento generado en la operación entre ambos periodos.

Con relación a las devoluciones, se presenta una variación de 64.163.013 correspondiente al -100% frente al año 2018, esto obedece que para el mes de junio disminuyeron las devoluciones efectivas por parte de tesorería.

Transferencias y subvenciones

Las Transferencias que provienen del Sistema General de Participación- SGP constituyen ingresos de transacción sin contraprestación para el Municipio de Pereira, para la financiación de los servicios de Salud, Educación, Propósito General, Alimentación Escolar y Agua Potable y Saneamiento Básico, con un monto de \$187.557.876, presentan un incremento del 10% con respecto a la vigencia 2018. Recursos autorizados mediante Documentos de Distribución SGP 35 y 36 de 2019 los cuales se encuentran publicados en la página del Departamento Nacional de Planeación.



Presenta un incremento por valor de \$17.662.044 discriminado en los siguientes conceptos:

Transferencias	Jun-19	% Part.	Jun-18	Variación pesos	Variación %
Sistema general de participaciones, Regalías y Seguridad social en salud					
Participación para salud	27.981.635	13,94	24.259.828	3.721.807	15
Participación para educación	102.023.317	50,84	94.922.474	7.100.843	7
Participación para propósito general	7.667.877	3,82	7.859.381	-191.504	-2
Programas de alimentación escolar	481.542	0,24	427.769	53.773	13
Participación para agua potable y saneamiento básico	3.687.551	1,84	3.850.337	-162.786	-4
Sistema General de Regalías	713.179	0,36	159.120	554.059	348
Sistema General de Seguridad Social	45.002.775	22,43	39.163.778	5.838.997	15
Subtotal	187.557.876	93,46	170.642.687	16.915.189	10
Otras transferencias	13.118.068	6,54	12.371.213	746.855	6
Total	200.675.944	100,00	183.013.900	17.662.044	10

Participación para propósito general.

Los recursos asignados por el sistema general de participaciones con destino a la financiación de las pensiones establecida por la Ley 863 del 2003, se hace reconocimiento mensual de la transferencia generando diferencia negativa del 79%

Otras transferencias

Se presenta una variación del 100% en el 2018 se reconoció asignación especial en el sector salud por \$4.552.964.000.

Nota 15. Ingresos recibidos con contraprestación

Corresponden a ingresos originados por el uso que terceros hacen de activos los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones entre otros. El comparativo de junio de 2019 y 2018 presenta una disminución por valor de \$-1.016.290 originada en los siguientes conceptos:

Ingresos con contraprestación	Jun-19	% Part.	Jun-18	Variación pesos	Variación %
Ingresos financieros	15.549.536	48,24	8.905.448	6.644.088	75
Ajuste diferencia cambio	471.193	1,46	212.887	258.306	121
Ingresos diversos	16.057.268	49,82	24.127.833	-8.070.565	-33
Extraordinarios	0	0,00	0	0	100
Reversión de pérdidas	152.719	0,47	838	151.881	18124
Total	32.230.716	100	33.247.006	-1.016.290	-3



Para este mes se generó diferencia en cambio registrada como gasto, la variación del ingreso de los meses entre ambos periodos obedece a las diferentes tasas de conversión y saldo en Euros acorde a la TRM del Banco de la Republica.

La reversión por perdidas presenta una variación relevante producto de la reversión del deterioro de las cuentas por cobrar por concepto de Valorización, realizada en el mes de enero de 2019 y que se evidencian en cada mes hasta el cierre del periodo contable.

Nota 16. Gastos

La composición de los gastos a junio de 2019 es la siguiente:

Gastos	Jun-19	% Part.	Jun-18	Variación pesos	% Variación
Gasto Público Social	246.613.315	77,24	246.711.347	-98.032	0
Administración y operación	49.743.005	15,58	43.784.242	5.958.763	14
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	9.597.974	3,01	5.653.889	3.944.085	70
Operaciones Interinstitucionales	8.909.830	2,79	12.008.923	-3.099.093	-26
Transferencias y subvenciones	1.642.346	0,51	11.040	1.631.306	14776
Subtotal	316.506.470	99,13	308.169.441	8.337.029	3
Otros gastos					
Financieros	1.885.870	0,59	2.582.909	-697.039	-27
Ajuste diferencia en cambio	488.412	0,15	105.375	383.037	363
Diversos	416.161	0,13	40.959.287	-40.543.126	-99
Subtotal	2.790.443	0,87	43.647.571	-40.857.128	-94
Total Gastos	319.296.913	100	351.817.012	-32.520.099	-9

La cuenta de depreciación de propiedades, planta y equipo, representa el 60.47% del grupo deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones, y una variación del 70% con respecto a la vigencia 2018, en razón al proceso normal ejecutado directamente en el sistema de información financiera SIIF-WEB de forma mensual, conforme a la conciliación entre los módulos de Contabilidad y Recursos Físicos, acorde al Manual de Políticas Contables y lo expuesto en las revelaciones de propiedad, planta y equipo – bienes inmuebles y bienes muebles

Las Transferencias tiene un porcentaje de participación del 0.51% en la vigencia 2019, el saldo contiene las salidas que la Dirección de Bienes Muebles y recursos físicos han realizado por valor de \$ 482.151 (cifra expresada en miles de pesos) para las juntas locales e Instituciones Educativas del Municipio de Pereira, en donde se compran bienes muebles para ser entregados sin contraprestación, estos bienes son entregados con restricciones sin que ello implique que dichos recursos se



devuelvan, esta cuenta tiene una variación del 14776 % debido a que en la vigencia 2018 no se les dio salida a los bienes mencionados anteriormente.

El gasto de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones corresponde a los importes reconocidos de los bienes y elementos depreciables y amortizables de acuerdo a la vida útil establecida de los bienes y elementos adquiridos durante el mes y los que han sido reconocidos en los meses anteriores, este rubro presenta un comportamiento acorde a la operación del Municipio.

El ajuste por diferencia en cambio es producto de las variaciones que presenta la cuenta de Bancolombia Panamá al convertir el saldo en Euros a pesos de acuerdo a la TRM generada por el Banco de La Republica, para el mes de junio generó un gasto, acorde a los saldos y tasas de este mes.

Conforme al nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno, en lo correspondiente a depreciaciones, amortizaciones y provisiones, es preciso indicar que éstos son contabilizados directamente en el gasto, y actualmente se ejecuta el proceso normal de depreciación directamente en el sistema de información, conforme a la conciliación entre los módulos de Contabilidad y Recursos Físicos, de forma mensual y acorde al Manual de Políticas Contables.