



# **ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES 31 DE JULIO DE 2019**



## CONTENIDO

Municipio de Pereira.....	3
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.....	7
Nota 6. Bienes de uso público, históricos y culturales .....	7
Nota 7. Otros activos .....	8
Nota 8. Prestamos por cobrar .....	10
Nota 9. Préstamos por pagar.....	10
Nota 10. Beneficios a empleados .....	11
Nota 11. Anticipos, retenciones y saldos a favor por concepto de impuestos .....	12
Nota 12. Cuentas de orden – deudoras de control .....	13
Nota 13. Cuentas de orden acreedoras – pasivo contingente.....	13
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 31 de julio 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:

<b>Efectivo y equivalente de efectivo</b>	<b>Jul-19</b>	<b>% Part.</b>	<b>Jul-18</b>	<b>Variación</b>	<b>% Variación</b>
Caja	16.300	0,01%	13.100	-3.200	24%
Depósitos en instituciones financieras	231.446.697	99,99%	256.772.289	25.325.592	-10%
<b>Total</b>	<b>231.462.997</b>	<b>100,00%</b>	<b>256.785.389</b>	<b>25.322.392</b>	<b>-10%</b>

El Municipio de Pereira posee una cuenta de compensación en Euros con Bancolombia Panamá, para el proyecto Megacable, el saldo se encuentra debidamente conciliado acorde con las Tasas establecidas por el Banco de la Republica. El saldo expresado en pesos es el correspondiente al saldo del extracto que es el que efectivamente posee el Municipio.



## Nota 2. Inversiones e Instrumentos Derivados

Información de los diferentes tipos de inversiones que posee el municipio  
La desagregación de las inversiones a julio de 2019, es la siguiente:

Inversiones e Instrumentos Derivados	Jul-19	% Part.	Jul-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%	418.083.576	4.678.761	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%
<b>Total</b>	<b>530.572.229</b>	<b>100,00%</b>	<b>526.050.776</b>	<b>4.521.453</b>	<b>1%</b>

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 a julio de 2019 de las cuentas por cobrar por impuestos:

Impuestos	Jul-19	% Part.	Jul-18	Variación	% Variación
Impuesto Predial Unificado	123.610.166	71,86	97.309.539	26.300.627	27
Impuesto de Industria y Comercio	11.561.119	6,72	9.495.630	2.065.489	22
Impuesto delineaion urbana	21.446	0,01	21.446	0	0
Impuesto de Avisos, Tableros y vallas	1.034.473	0,60	974.768	59.705	6
Impuesto a deguello de ganado menor	27.586	0,02	20.762	6.824	33
Impuesto de rifa, apuestas y juegos permitidos	0	0,00	1.302	-1.302	-100
Sobretasa a la gasolina	2.056.579	1,20	1.858.536	198.043	11
Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	65.496.730	38,07	78.810.547	-13.313.817	-17
Impuesto publicidad exterior visual	0	0,00	24.558	-24.558	-100
Sobretasa Bomberil	633.278	0,37	613.557	19.721	3
Cuentas por cobrar difícil recaudo Impuestos	29.135.470	16,94	27.308.807	1.826.663	7
Deterioro Acumulado Impuestos tributarios	-61.554.528	-35,78	-40.591.754	-20.962.774	52
<b>Total cuentas por cobrar por impuestos</b>	<b>172.022.319</b>	<b>100,00</b>	<b>175.847.698</b>	<b>-3.825.379</b>	<b>-2</b>



El saldo de la cartera del Impuesto predial es de \$123.610.166, participa con el 71.86% del total de las rentas, con respecto a la vigencia inmediatamente anterior tuvo un aumento del 2%, esto obedece a que el IGAC ha realizado actualizaciones de avalúos, por lo tanto que el municipio de Pereira realiza actualización de la cinta del IGAC en el sistema de información tributaria Impuestos PLUS, se incluyen nuevos predios por lo tanto se deben hacer nuevas liquidaciones incorporando de la misma forma una nueva deuda en la cuenta corriente del contribuyente, afectando la vigencia actual y las vigencias anteriores.

La variación de Impuesto de rifa, apuestas y juegos permitidos obedece a que el saldo del año 2018 por 1.307 corresponde a cartera pendiente por cobrar, la cual en enero de 2019 es ajustada mediante certificación de asuntos tributarios, dejando el saldo de esta cuenta en cero, acorde a la realidad de las cuentas por cobrar, razón por la cual el saldo continúa reflejándose cada mes hasta que se es dado de baja.

### 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	Jul-19	% Part.	Jul-18	Variación	% variacion
Tasas	-	-	220.755	(220.755)	(100)
Multas	13.902	0,01	14.475	(573)	(4)
Intereses	131.655.838	97,42	55.640.787	76.015.051	137
Sanciones	8.618.994	6,38	2.675.429	5.943.565	222
Cuotas de fiscalizacion	53.998	0,04	174.751	(120.753)	(69)
Renta del monopolio de juegos de azar	893.147	0,66	16.136	877.011	5.435
Otras contribuciones, tasas	311.814	0,23	537.297	(225.483)	(42)
CxC Difícil Recuado No tributario	82.291.319	60,90	82.544.187	(252.868)	(0)
Deterioro acumulado contribuciones, tasas, multas	(88.702.600)	(66)	(96.019.724)	7.317.124	(8)
<b>Total cuentas por cobrar</b>	<b>135.136.412</b>	<b>100</b>	<b>45.804.093</b>	<b>89.332.319</b>	<b>195</b>

### Tasas

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.

Con respecto a los intereses en esta cuenta se registran los intereses de todas las rentas del Municipio tanto vigencia actual como vigencia anterior, es de tener en cuenta que para el año 2019 registra un saldo por \$131.655.838 con una participación de 97.42%, de los cuales solo para el Impuesto Predial Unificado corresponde un 89.5%, lo cual obedece a liquidación de nuevos intereses por deudas reconocidas a través de procesos de fiscalización generados por la Subsecretaria de Asuntos Tributarios, actualización de la cinta de IGAC por nuevos avalúos catastrales, nuevos usos económicos de los predios.

#### **Nota 4. Otras cuentas por cobrar**

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

Otras cuentas por cobrar	Jul-19	% Part.	Jul-18	Variación	% Variación
Cuotas Partes Pensional	1.905.956	9,72	4.617.005	-2.711.049	-59
Derechos cobrados por terceros	3.745.376	19,10	1.531.904	2.213.472	144
Enajenacion de activos	3.644.245	18,59	-	3.644.245	0
Otros intereses por cobrar	1.669.262	8,51	1.251.336	417.926	33
Arrendamiento Operativo	232.670	1,19	399.878	-167.208	-42
Otras cuentas por cobrar	5.200.423	26,53	231.539	4.968.884	2146
Otras cuentas por cobrar difícil rec	3.207.805	16,36	3.097.450	110.355	4
Deterioro otras cuentas por cobrar	(753.459)	-3,84	(824.435)	70.976	-9
<b>Total otras cuentas por cobrar</b>	<b>19.605.737</b>	<b>100</b>	<b>11.129.112</b>	<b>8.476.625</b>	<b>76</b>

#### Cuotas partes pensionales

Se presenta una variación negativa del 60% 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.

La variación en el saldo en la cuenta Arrendamiento Operativo por cobrar, corresponde la disminución con relación a Julio de 2018, el cual se dio por el mayor valor en el recaudo y el traslado a Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo



## 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.

El valor que se encuentra en estas cuentas, representa los saldos, después de haber realizado el registro de además de los aportes hechos por el Municipio, los diferentes gastos y rendimientos financieros que se han obtenido de estos recursos

Los recursos entregados en administración se detallan así:

Recursos entregados en administración	Jul-19	%Part.	Jul-18	Variación	% variacion
Recursos entregados en administracion	77.106.309	98,86	41.393.068	35.713.241	86
Encargos Fiduciarios y patrimonio autónomo	887.894	1,14	1.587.332	-699.438	-44
<b>Total Recursos entregados en admon.</b>	<b>77.994.203</b>	<b>100</b>	<b>42.980.400</b>	<b>35.013.803</b>	<b>81</b>

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

La disminución del 44% 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 julio del 2019.

## 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	Jul-19	%Part.	Jul-18	Variación	% variacion
Bienes de uso público,histórico,cultur en construcción	166.585.441	33	90.448.403	76.137.038	84
Bienes de uso público en servicio	424.078.561	84	395.901.287	28.177.274	7
Depreciación acumulada	-85.690.337	-17	-78.358.493	-7.331.844	9
<b>Total Bienes de uso publico, históricos y culturales</b>	<b>504.973.665</b>	<b>100</b>	<b>407.991.197</b>	<b>96.982.468</b>	<b>24</b>

En lo correspondiente a los bienes de uso público en construcción, éstos representan el 33% del grupo 17 “Bienes de uso público, históricos y culturales”, y presentan una variación del 84% en relación al mes de julio 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 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 participación del grupo, con un 84%, 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 1785 "Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (CR)", ésta representa el - 17% 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	Jul-19	% Part.	Jul-18	Variación	% Variación
Plan activos para beneficios posempleo	129.975.666	86,59	154.186.872	-24.211.206	-16
Bienes y servicios pagados por anticipado	71.894	0,05	127.288	-55.394	-44
Avance y anticipos entregados	12.940.126	8,62	2.927.824	10.012.302	342
Depositos entregados en garantía	530.464	0,35	523.106	7.358	1
Derechos en fideicomisos	194.737	0,13	302.082	-107.345	-36
Propiedades de inversion	6.384.202	4,25	17.883.585	-11.499.383	-64
Depreciaion propiedades de inversion	-123.230	-0,08	(4.256.003)	4.132.773	-97
Activos Intangibles	924.151	0,62	454.340	469.811	103
Amortización intangibles	-793.138	-0,53	(351.140)	-441.998	126
<b>Total otros Activos</b>	<b>150.104.872</b>	<b>100</b>	<b>17.611.082</b>	<b>132.493.790</b>	<b>752</b>





### 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 16% por retiro de recursos del sector salud y educación.

La disminución que se presentó en Derechos en fideicomisos del 36%, para el mes de julio de 2019 con relación al mes de julio del 2018, fue debido al aumento en el registro de los gastos del encargo fiduciario el remanso Fiduciaria Bogotá.

Las propiedades de inversión representan el 4,25% del grupo de otros activos, así mismo, es posible evidenciar una variación negativa del -64% con respecto al mes de julio 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 -0,08%, 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 julio de 2019 es el siguiente:

Préstamos por cobrar	Jul-19	% Part.	Jul-18	Varia ción	% variacion
Prestamos concedidos	1.402.583	100	2.579.755	(1.177.172)	-46
<b>Total préstamos por cobrar</b>	<b>1.402.583</b>	<b>100</b>	<b>2.579.755</b>	<b>-1.177.172</b>	<b>-46</b>

La variación de los préstamos por cobrar con el periodo 2018 de \$-1.177.172 del -46% corresponde a pago de cuotas mensuales según plan de amortización, de acuerdo a contratos de empréstito 59, 61, 63, 66, 68 y 69.

## 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.

A la fecha, no se ha dado de baja a ninguno de los préstamos que conforman la deuda pública del Municipio de Pereira, por causas distintas a su pago.



Los costos de transacción disminuirán el valor de los préstamos. Los costos de transacción son los costos incrementales directamente atribuibles al préstamo por pagar e incluyen, por ejemplo, calificadoras de riesgo, honorarios y comisiones pagadas a asesores o abogados. Se entiende como un costo incremental, aquel en el que no se habría incurrido si al Municipio de Pereira no se le hubiera concedido el préstamo. Por lo anterior, es de aclarar, que, en ninguno de los préstamos vigentes a la fecha, al momento de su adquisición, se presentaron costos de transacción.

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

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

Préstamos por pagar	Jul-19	% Part.	Jul-18	Variación	% variación
Financiamiento interno corto plazo	5.361.072	4,43	4.825.513	535.559	11
Financiamiento interno largo plazo	115.745.208	95,57	88.894.406	26.850.802	30
<b>Total préstamos por pagar</b>	<b>121.106.280</b>	<b>100</b>	<b>93.719.919</b>	<b>27.386.361</b>	<b>29</b>

La variación de aumento que se presentó para el mes de julio de 2019 con relación al año anterior, con un porcentaje del 30%, corresponde a que, en el mes de julio del presente año, se realizó el registro del segundo (2) desembolso del nuevo crédito público adquirido 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 Secretaría 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 Secretaría 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 beneficios a largo plazo. Para el mes de julio los beneficios a corto plazo disminuyeron un 5%, el cual se ve representado en gran porcentaje las cesantías de régimen ley 100. Por otro lado, los beneficios a largo plazo constituidas al mes de julio, constituidas en su gran proporción por las cesantías retroactivas, tuvieron 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

Deudoras de Control	Jul-19	% Part.	Jul-18	Variación	% Variación
Bienes y Derechos retirados	2.223.596	5,51	2.085.120	138.476	7
Bienes entregados a terceros	23.546.460	58,29	23.396.886	149.574	1
Otras cuentas deudoras	14.622.065	36,20	34.856.421	-20.234.356	-58
<b>Total</b>	<b>40.392.121</b>	<b>100,00</b>	<b>60.338.427</b>	<b>-19.946.306</b>	<b>-33</b>

La cuenta de bienes entregados a terceros representa el 58,29% 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

#### Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

Pasivos Contingentes	Jul-19	% Part.	Jul-18	Variación	% Variación
Civiles	2.930.014	10,70	16.565.683	-13.635.669	100
Administrativos	22.399.596	81,79	210.529.687	-188.130.091	-89
Otros litigios	2.057.659	7,51	5.084.124	-3.026.465	100
<b>Total</b>	<b>27.387.269</b>	<b>100,00</b>	<b>232.179.494</b>	<b>-204.792.225</b>	<b>-88</b>

La variación de esta cuenta obedece a la medición realizada a los procesos en contra del Municipio acorde a lo estipulado en el Manual de Políticas Contables, al Anexo Operativo de procesos en contra diseñado en concordancia a los parámetros establecidos en la resolución 353 de noviembre de 2016 por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica, el cual fue diligenciado por los apoderados de los procesos y certificados por la Secretaría Jurídica con corte a septiembre 30 de 2018; 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 14. Ingresos sin contraprestación**

El comparativo de julio de 2019 y 2018 presenta un aumento por valor de \$134.864.840 originado por los siguientes conceptos:

<b>Ingresos sin contraprestación</b>	<b>Jul-19</b>	<b>% Part.</b>	<b>Jul-18</b>	<b>Variación pesos</b>	<b>Variación %</b>
Tributarios	167.813.141	31,54	189.319.500	-21.506.359	-11
No tributarios	119.035.168	22,37	91.675.895	27.359.273	30
Devoluciones y desc	-225.329	-0,04	-106.008.206	105.782.877	-100
Transferencias y subvenciones	238.888.851	44,90	213.831.984	25.056.867	12
Operaciones Interinstitucionales	6.513.714	1,22	8.341.532	-1.827.818	-22
<b>Total</b>	<b>532.025.545</b>	<b>100,00</b>	<b>397.160.705</b>	<b>134.864.840</b>	<b>34</b>

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.

#### **Transferencias y subvenciones**

Las Transferencias que provienen del Sistema General de Participación-SGP constituyen ingresos de transacción sin contraprestación para el Municipios 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 \$222.335.690, presentan un incremento del 12% 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 \$25.056.867 discriminado en los siguientes conceptos:

Transferencias y Subvenciones	jul-19	% Part.	jul-18	Variación pesos	Variación %
<b>Sistema general de participaciones, Regalías y Seguridad social en salud</b>					
Participación para salud	32.645.374	13,67	28.303.132	4.342.242	15
Participación para educación	123.721.141	51,79	115.360.010	8.361.131	7
Participación para propósito general	8.945.857	3,74	8.947.603	-1.746	0
Programas de alimentación escolar	561.799	0,24	499.063	62.736	13
Participación para agua potable y saneamiento básico	4.200.517	1,76	4.492.059	-291.542	-6
Sistema General de Regalías	713.179	0,30	184.344	528.835	287
Sistema General de Seguridad Social	51.547.827	21,58	40.658.937	10.888.890	27
<b>Subtotal</b>	<b>222.335.694</b>	<b>93,07</b>	<b>198.445.148</b>	<b>23.890.546</b>	<b>12</b>
Otras transferencias	16.553.157	6,93	15.386.836	1.166.321	8
<b>Total</b>	<b>238.888.851</b>	<b>100,00</b>	<b>213.831.984</b>	<b>25.056.867</b>	<b>12</b>

#### 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 del 0.02%

#### Otras transferencias

Se presenta una variación del 8% en el 2018 se reconoció asignación especial 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 febrero de 2019 y 2018 presenta una disminución por valor de \$1.964.906 originada en los siguientes conceptos:

Ingresos con contraprestación	Jul-19	% Part.	Jul-18	Variación pesos	Variación %
Ingresos financieros	19.336.775	53,67	9.660.439	9.676.336	100
Ingresos diversos	16.541.166	45,91	24.404.477	-7.863.311	-32
Reversión de pérdidas	152.719	0,42	838	151.881	18124
<b>Total</b>	<b>36.030.660</b>	<b>100</b>	<b>34.065.754</b>	<b>1.964.906</b>	<b>6</b>



La reversión por pérdidas 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 de abril de 2019 es la siguiente:

Gastos	Jul-19	% Part.	Jul-18	Variación pesos	% Variación
Gasto Público Social	301.503.731	78,51	281.859.065	19.644.666	7
Administración y operación	57.664.220	15,02	81.585.389	-23.921.169	-29
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	11.023.530	2,87	7.146.264	3.877.266	54
Operaciones Interinstitucionales	10.572.203	2,75	12.959.448	-2.387.245	-18
<b>Subtotal</b>	<b>380.763.684</b>	<b>99,15</b>	<b>383.550.166</b>	<b>-2.786.482</b>	<b>-1</b>
<b>Otros gastos</b>					
Financieros	2.135.405	0,56	3.051.254	-915.849	-30
Ajuste diferencia en cambio	526.759	0,14	305.290	221.469	100
Diversos	599.817	0,16	41.931.440	-41.331.623	-99
<b>Subtotal</b>	<b>3.261.981</b>	<b>0,85</b>	<b>45.287.984</b>	<b>-42.026.003</b>	<b>-93</b>

El grupo deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones, tiene una variación que corresponde 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.

La variación originada por diferencia en cambio obedece a la fluctuación de las Tasas de cambio y al saldo de la cuenta en Euros, debido a que el saldo es cambiante y al aplicar la tasa genera la variación, para el mes de julio se generó diferencia en cambio positiva la cual fue reconocida como ingreso.

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.