



# **ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES 30 DE ABRIL 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.....	11
Nota 13. Cuentas de orden acreedoras – pasivo contingente.....	12
Nota 14. Ingresos sin contraprestación.....	12
Nota 15. Ingresos recibidos con contraprestación .....	14
Nota 16. Gastos .....	14



**Municipio de Pereira**  
**Notas a los estados financieros**  
**individuales Al 30 de abril 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>Abr-19</b>	<b>% Part.</b>	<b>Abr-18</b>	<b>Variación</b>	<b>% Variación</b>
Caja	16.300	0,01%	13.100	-3.200	24%
Depósitos en instituciones financieras	215.325.289	99,99%	187.363.218	-27.962.071	15%
<b>Total</b>	<b>215.341.589</b>	<b>100,00%</b>	<b>187.376.318</b>	<b>-27.965.271</b>	<b>15%</b>

El Municipio de Pereira posee una cuenta de compensación en Euros con Bancolombia Panamá, el saldo se encuentra debidamente conciliado acorde con las Tasas establecidas por el Banco de la República. La diferencia en cambio genero un aumento de valor en pesos, por lo cual se reconoce como ingreso.

La participación del Activo Corriente en el Activo Total al cierre de la vigencia 2019 fue del 15%, además, la cuenta Caja refleja el valor \$.16.300.000 en vigencia 2019 con relación a la vigencia anterior \$13.100.000 refleja una variación del 24%.



## Nota 2. Inversiones e Instrumentos Derivados

La desagregación de las inversiones a abril 30 de 2019, es la siguiente:

Inversiones e Instrumentos Derivados	abr-19	% Part.	abr-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%
<b>Total</b>	<b>530.572.229</b>	<b>100,00%</b>	<b>526.050.773</b>	<b>4.521.456</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 30 de abril de 2019 de las cuentas por cobrar por impuestos:

Impuestos	Abr-19	% Part.	Abr-18	Variación	% Variacion
Predial	107.361.676	69,25	109.669.722	-2.308.046	-2
Industria y Comercio	11.956.349	7,71	10.756.542	1.199.807	11
Impuesto delineacion urbana	21.446	0,01	21.446	0	0
Avisos y Tableros	1.062.131	0,69	1.122.998	-60.867	-5
Impuesto a Deguello de Ganado	26.088	0,02	18.835	7.253	39
Impuesto de rifa, apuestas	0	0,00	1.307	-1.307	-100
Sobretasa a la gasolina	1.979.589	1,28	1.790.721	188.868	11
Impuesto alumbrado publico	65.449.096	42,22	67.052.261	-1.603.165	-2
Impuesto publicidad exterior	0	0,00	25.013	-25.013	-100
Sobretasa Bomberil	721.303	0,47	687.106	34.197	5
Cuentas por cobrar dificil recaudo	28.001.638	18,06	23.889.972	4.111.666	17
Deterioro Acumulado Impuestos tributarios	-61.554.528	-39,71	-40.591.754	-20.962.774	52
<b>Total cuentas por cobrar por impuestos</b>	<b>155.024.788</b>	<b>100,00</b>	<b>174.444.169</b>	<b>-19.419.381</b>	<b>-11</b>

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 abril del 2019, al pasar de 7.233 a \$2.604 c/u en el 2018 a 9.452 a \$2.760 c/u para el 2019. Estos valores fueron cancelados en el mes siguiente. La disminución en el saldo del impuesto de Publicidad Exterior Visual para abril de 2019,



corresponde a la cancelación y depuración del acuerdo de pago 1462 de noviembre 28 de 2014. El acuerdo de pago quedó totalmente cancelado y depurado a diciembre 31 de 2018.

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	Abr-19	% Part.	Abr-18	Variación	% variación
Tasas	-	-	220.755	(220.755)	(100)
Multas	14.475	0,02	14.475	-	-
Intereses	54.060.438	91,95	52.734.838	1.325.600	3
Sanciones	3.844.812	6,54	2.143.660	1.701.152	79
Cuotas de fiscalización	57.160	0,10	55.018	2.142	4
Renta de monopolio	459.510	0,78	23.834	435.676	1.828
Otras contribuciones, tasas	359.813	0,61	533.608	(173.795)	(33)
CxC Difícil recaudo impuestos no tributarios	81.313.758	138,30	84.053.626	(2.739.868)	(3)
Deterioro acumulado contribuciones, tasas, multas	(88.702.821)	(151)	(96.019.724)	7.316.903	(8)
<b>Total cuentas por cobrar</b>	<b>58.796.208</b>	<b>100</b>	<b>55.726.188</b>	<b>7.647.055</b>	<b>14</b>

### Tasas

El menor valor en el saldo de Tasas de Abril del 2019, se evidencia por la depuración de la cuenta por cobrar al ser pagado en su totalidad el acuerdo de pago 515 en el 2018. El acuerdo tenía un saldo a abril 30 del 2018 de \$220.755.127, producto de la causación del acuerdo en el 2014 y reclasificaciones en cuenta durante el 2015.

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	Abr-19	% Part.	Abr-18	Variación	% Variación
Cuotas Partes Pensional	2.079.555	10,98	4.531.871	-2.452.316	-54
Derechos cobrados por terceros	2.976.959	15,72	1.507.030	1.469.929	98
Enajenacion de activos	3.644.245	19,25	-	3.644.245	100
Otros intereses por cobrar	1.564.662	8,26	1.247.547	317.115	25
Arrendamiento Operativo	251.877	1,33	429.911	-178.034	-41
Otras cuentas por cobrar	5.198.511	27,46	436.974	4.761.537	1090
Otras cuentas por cobrar difícil rec	3.216.755	16,99	3.091.350	125.405	4
Deterioro otras cuentas por cobrar	(753.459)	-3,98	(824.435)	70.976	-9
<b>Total otras cuentas por cobrar</b>	<b>18.932.564</b>	<b>100</b>	<b>11.244.683</b>	<b>7.687.881</b>	<b>68</b>

##### Cuotas partes pensionales

Se presenta una variación negativa del 54% 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.

##### Arrendamiento Operativo

La variación en el saldo en la cuenta Arrendamiento Operativo por cobrar, corresponde la disminución con relación a abril de 2018, el cual se dio por el mayor valor en el recaudo y el traslado de \$95.900.382 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.

Los recursos entregados en administración se detallan así:

Recursos entregados en administración	Abr-19	%Part.	Abr-18	Variación	% variacion
Recursos entregados en administracion	82.668.391	96,59	60.647.332	22.021.059	36
Encargos Fiduciarios y patrimonio autónomo	2.878.446	3,36	2.058.987	819.459	40
Recursos de regimen subsidiado	43.803	0,05	0	43.803	100
<b>Total Recursos entregados en admon.</b>	<b>85.590.640</b>	<b>100</b>	<b>62.706.319</b>	<b>22.884.321</b>	<b>36</b>



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

El aumento del 40% que se refleja en los encargos fiduciarios y patrimonio autónomo, es debido al aumento en el registro de los rendimientos financieros y la disminución de los gastos de los diferentes encargos fiduciarios en el mes de abril del 2019.

El impacto respecto de la variabilidad corresponde al recaudo y/o vencimiento de industria y comercio que se recauda en este periodo, lo que genera un saldo final en bancos significativo

## **Nota 6. Bienes de uso público, históricos y culturales**

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

<b>Bienes de Uso Publico, históricos y culturales</b>	<b>Abr-19</b>	<b>% Part.</b>	<b>Abr-18</b>	<b>Variación</b>	<b>% variacion</b>
Bienes de uso público,histórico,cultur en construcción	124.387.476	27	46.731.386	77.656.090	166
Bienes de uso público en servicio	412.158.242	91	260.099.289	152.058.953	58
Depreciación acumulada	-83.917.467	-19	-22.874.882	-61.042.585	267
<b>Total Bienes de uso publico, históricos y culturales</b>	<b>452.628.251</b>	<b>100</b>	<b>283.955.793</b>	<b>168.672.458</b>	<b>59</b>

En lo correspondiente a los bienes de uso público en construcción, éstos representan el 27% del grupo 17 “Bienes de uso público, históricos y culturales”, y presentan una variación importante del 166% en relación al mes de abril 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 91% y presentan una variación relevante del 58% en relación con el mes de abril de la vigencia anterior, 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, así las cosas, es posible mencionar que ésta cuenta en la vigencia 2018, tuvo incorporaciones relevantes, tales como las obras del sistema integrado de transporte Megabus, por un valor aproximado de \$140.000.000.000, entre las diferentes vías, parques como el Guadalupe Zapata, entre otros, los cuales estarán a cargo del Municipio, a partir de la vigencia 2018.



Por otra parte, en lo que respecta a la cuenta 1785 “Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (CR)”, ésta representa el -19% con respecto al total del grupo, y además contienen una variación muy significativa del 267% en relación con el mes de abril de la vigencia anterior, en razón a la incorporación de la depreciación acumulada, en la recepción de las obras del sistema de transporte masivo Megabus, la cual fue certificada por el operador Megabus SA, así mismo, 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	Abr-19	% Part.	Abr-18	Variación	% Variación
Plan activos para beneficios posempleo	125.446.716	84,90	154.187.845	-28.741.129	-19
Bienes y servicios pagados por anticipado	77.600	0,05	74.936	2.664	4
Avance y anticipos entregados	14.604.564	9,88	4.056.667	10.547.897	260
Depositos entregados en garantía	528.174	0,36	518.845	9.329	2
Derechos en fideicomisos	604.599	0,41	301.493	303.106	101
Propiedades de inversion	6.360.367	4,30	16.915.904	-10.555.537	-62
Depreciaion propiedades de inversion	-105.751	-0,07	(4.222.150)	4.116.399	-97
Activos Intangibles	955.732	0,65	447.690	508.042	113
Depreciacion intangibles	-716.429	-0,48	(289.858)	-426.571	147
<b>Total otros Activos</b>	<b>147.755.572</b>	<b>100</b>	<b>17.803.527</b>	<b>129.952.045</b>	<b>730</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 19% por retiro de recursos del sector salud y educación.

### Derechos en fideicomisos

El aumento que se presentó en Derechos en fideicomisos del 101%, para el mes de abril de 2019 con relación al mes de abril 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 4,30% del grupo de otros activos, así mismo, es posible evidenciar una variación negativa del -62% con respecto al mes de abril 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 30 de abril de 2019 es el siguiente:

<b>Préstamos por cobrar</b>	<b>Abr-19</b>	<b>% Part.</b>	<b>Abr-18</b>	<b>Variación</b>	<b>% variación</b>
Prestamos concedidos	1.742.631	100	2.892.457	(1.149.826)	-40
<b>Total préstamos por cobrar</b>	<b>1.742.631</b>	<b>100</b>	<b>2.892.457</b>	<b>-1.149.826</b>	<b>-40</b>

La variación de los préstamos por cobrar con el periodo 2018 de \$-1.149.826 del -40% corresponde a pago de cuotas mensuales según plan de amortización, de acuerdo a contratos de empréstito 59, 61, 63, 66,68 y 69.

El saldo El comportamiento de la cartera 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, 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.

El detalle de los préstamos por pagar a 30 de abril de 2019 es el siguiente:

Préstamos por pagar	Abr-19	% Part.	Abr-18	Variación	% variación
Financiamiento interno corto plazo	8.655.873	10,17	8.112.812	543.061	7
Financiamiento interno largo plazo	76.460.229	89,83	48.894.406	27.565.823	56
<b>Total préstamos por pagar</b>	<b>85.116.102</b>	<b>100</b>	<b>57.007.218</b>	<b>28.108.884</b>	<b>49</b>

La variación de aumento que se presentó para el mes de abril de 2019 con relación al del año anterior, con un porcentaje del 56%, corresponde a la adquisición de un nuevo crédito público con el Banco Bancolombia, recursos serán destinados a la contratación del diseño, suministro, construcción, montaje y puesta a punto de un sistema de transporte de pasajeros por cable aéreo tipo telecabinas (góndolas) mono cable desenganchable, para ser instalado en el Municipio de Pereira – Sistema “Parque Olaya – Terminal de Transporte – U.T.P y Villa Santana, proyecto emblemático que hace parte del Plan de Desarrollo Municipal de “Pereira Capital del eje 2016 – 2019”

### **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 abril los beneficios a corto plazo disminuyeron un 1%, 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 82%, 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 abril de 2019 y 2018 presenta un aumento por valor de \$-22.800.203 originado por los siguientes conceptos:

<b>Deudoras de Control</b>	<b>Abr-19</b>	<b>% Part.</b>	<b>Abr-18</b>	<b>Variación</b>	<b>% Variación</b>
Bienes y Derechos retirados	2.223.596	6,11	2.017.693	205.903	10
Bienes entregados a terceros	24.457.226	67,23	23.570.379	886.847	4
Otras cuentas deudoras	9.696.026	26,65	33.588.979	-23.892.953	-71
<b>Total</b>	<b>36.376.848</b>	<b>100,00</b>	<b>59.177.051</b>	<b>-22.800.203</b>	<b>-39</b>

La cuenta de bienes entregados a terceros representa el 67,23% 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**

El comparativo de abril de 2019 y 2018 presenta un aumento por valor de \$-205.083.051 originado por los siguientes conceptos:

<b>Pasivos Contingentes</b>	<b>Abr-19</b>	<b>% Part.</b>	<b>Abr-18</b>	<b>Variación</b>	<b>% Variación</b>
Procesos Civiles	2.930.014	10,70	16.568.933	-13.638.919	-82
Procesos Administrativos	22.399.596	81,79	210.729.977	-188.330.381	-89
Otros	2.057.659	7,51	5.171.410	-3.113.751	-60
<b>Total</b>	<b>27.387.269</b>	<b>100,00</b>	<b>232.470.320</b>	<b>-205.083.051</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 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 abril de 2019 y 2018 presenta un aumento por valor de \$22.526109 originado por los siguientes conceptos:

<b>Ingresos sin contraprestación</b>	<b>Abr-19</b>	<b>% Part.</b>	<b>Abr-18</b>	<b>Variación pesos</b>	<b>Variación %</b>
Tributarios	128.483.322	44,18	162.039.495	-33.556.173	-21
No tributarios	25.587.484	8,80	45.063.023	-19.475.539	-43
Devoluciones y desc	-98.912	-0,03	-64.261.925	64.163.013	-100
Transferencias y subvenciones	136.367.788	46,89	121.948.452	14.419.336	12
Operaciones Interinstitucionales	469.436	0,16	3.493.964	-3.024.528	-87
<b>Total</b>	<b>290.809.118</b>	<b>100,00</b>	<b>268.283.009</b>	<b>22.526.109</b>	<b>8</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 \$129.934.996, presentan un incremento del 13% 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 \$14.419.338 discriminado en los siguientes conceptos:

Transferencias	Abr-19	% Part.	Abr-18	Variación pesos	Variación %
<b>Sistem a general de participaciones, Regalias y Seguridad social en salud</b>					
Participacion para salud	18.653.892	13,68	16.173.218	2.480.674	15
Participacion para educacion	70.725.460	51,86	63.720.713	7.004.747	11
Participación para propósito general	6.006.504	4,40	5.682.937	323.567	6
Programas de alimentación escolar	321.028	0,24	285.179	35.849	13
Participacion para agua potable y saneamiento basico	2.661.619	1,95	2.566.891	94.728	4
Sistema General de Regalias	713.052	0,52	106.935	606.117	567
Sistema General de Seguridad Social	30.853.441	22,63	26.201.591	4.651.850	18
<b>Subtotal</b>	<b>129.934.996</b>	<b>95,28</b>	<b>114.737.464</b>	<b>15.197.532</b>	<b>13</b>
Otras transferencias	6.432.793	4,72	7.210.987	-778.194	-11
<b>Total</b>	<b>136.367.789</b>	<b>100,00</b>	<b>121.948.451</b>	<b>14.419.338</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 vienen reconociendo presentando un incremento del 6%

#### Otras transferencias

Se presenta una variación negativa del 100% en el 2018 se reconoció asignación del sistema general de participaciones para cubrimiento del pasivo pensional por \$2.956.648.204,00



## 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 \$-3.922.306 originada en los siguientes conceptos:

Ingresos con contraprestación	Abr-19	% Part.	Abr-18	Variación pesos	Variación %
Ingresos financieros	9.161.733	63,12	6.323.419	2.838.314	45
Ajuste diferencia cambio	273.430	1,88	0	273.430	100
Ingresos diversos	4.925.978	33,94	12.111.925	-7.185.947	-59
Extraordinarios	237	0,00	0	237	100
Reversion de perdidas	152.498	1,05	838	151.660	18.098
<b>Total</b>	<b>14.513.876</b>	<b>100</b>	<b>18.436.182</b>	<b>-3.922.306</b>	<b>-21</b>

El ajuste por diferencia en cambio obedece a la conversión del saldo en Euros acorde a la TRM del Banco de la República, que para este mes fue favorable por lo tanto representa un ingreso para el Municipio.

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 de abril de 2019 es la siguiente:

Gastos	Feb-19	% Part.	Feb-18	Variación pesos	% Variación
Gasto Público Social	151.966.881	79,81	150.798.850	1.168.031	1
Administración y operación	26.916.668	14,14	30.535.638	-3.618.970	-12
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	6.404.578	3,36	3.262.706	3.141.872	96
Operaciones Interinstitucionales	2.194.637	1,15	5.262.975	-3.068.338	-58
Transferencias y subvenciones	1.172.979	0,62	11.040	1.161.939	10525
<b>Subtotal</b>	<b>188.655.743</b>	<b>99,08</b>	<b>189.871.209</b>	<b>-1.215.466</b>	<b>-1</b>
<b>Otros gastos</b>					
Financieros	1.360.692	0,71	1.873.094	-512.402	-27
Ajuste diferencia en cambio	311.765	0,16	6.335	305.430	4821
Diversos	74.388	0,04	567.009	-492.621	-87
<b>Subtotal</b>	<b>1.746.845</b>	<b>0,92</b>	<b>2.446.438</b>	<b>-699.593</b>	<b>-29</b>
<b>Total Gastos</b>	<b>190.402.588</b>	<b>100</b>	<b>192.317.647</b>	<b>-1.915.059</b>	<b>-1</b>

La cuenta de depreciación de propiedades, planta y equipo, representa el 60.40% del grupo deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones, y una variación del 38% 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 0.62% en la vigencia 2019, el saldo corresponde a las salidas que la Dirección de Bienes Muebles y recursos físicos hacen a las juntas locales del Municipio, que corresponden a las compras realizadas según convenio interadministrativo de presupuesto participativo suscrito entre el Municipio de Pereira y el Departamento de Risaralda, 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 10525 % debido a que en la vigencia 2018 no se les dio salida a los bienes mencionados anteriormente pero si se registró una transferencia para Colciencias - fondos de investigaciones transferencia para Colciencias por concepto del impuesto de sorteo de los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2017.

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.

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, con respecto a la variación de este grupo 53, del 96%, se evidencia que ésta surge mayormente por la incorporación de la depreciación acumulada, en la recepción de las obras del sistema de transporte masivo Megabus, la cual fue certificada por el operador Megabus SA.