



ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES 31 DE ENERO 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 | 5 |
| Nota 4. Otras cuentas por cobrar | 7 |
| Nota 5. Recursos entregados en administración | 7 |
| Nota 6. Bienes de uso público, históricos y culturales | 8 |
| Nota 7. Otros activos | 9 |
| Nota 8. Prestamos por cobrar | 11 |
| Nota 9. Préstamos por pagar | 11 |
| Nota 10. Beneficios a empleados..... | 12 |
| Nota 11. Anticipos, retenciones y saldos a favor por concepto de impuestos | 13 |
| Nota 12. Cuentas de orden – deudoras de control..... | 13 |
| Nota 13. Cuentas de orden acreedoras – pasivo contingente..... | 14 |
| Nota 14. Ingresos sin contraprestación..... | 14 |
| Nota 15. Ingresos recibidos con contraprestación | 16 |
| Nota 16. Gastos | 16 |



Municipio de Pereira
Notas a los estados financieros individuales
Al 31 de enero 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 | Ene-19 | % Part. | Ene-18 | Variación | % Variación |
|-------------------------------------------|--------------------|----------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Caja | 5.100 | 0,00% | 3.900 | -1.200 | 31% |
| Depósitos en instituciones financieras | 194.907.999 | 100,00% | 164.798.679 | -30.109.320 | 18% |
| Total | 194.913.099 | 100,00% | 164.802.579 | -30.110.520 | 18% |

A 31 de enero de 2019 el saldo del grupo 11 – Efectivo, presenta un valor de \$194.913.099.386, que equivale al 100% del total del activo; conformado por los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, de ahorro y en fondos disponibles para el desarrollo de las funciones de la entidad contable pública.

Las conciliaciones bancarias se realizan mensualmente y las partidas conciliatorias se registran una vez llegan los soportes, durante el mes de enero 2019, este aspecto es favorable debido que los recursos de cuenta corriente no generan rendimientos y esta disminución favorece a los ingresos del Municipio, entre menor tiempo se deje el dinero en la cuenta corriente y realice su traslado a las cuentas de ahorros se va a generar mayor rendimiento.

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 República. Para este mes la diferencia en cambio genero una disminución de valor en pesos, por lo cual se reconoce como gasto.



Nota 2. Inversiones e Instrumentos Derivados

El monto de las inversiones que la entidad contable pública posee a corte de enero 30 de 2019 es la siguiente:

| Nombre de la Empresa | Valor |
|----------------------------------|----------------|
| Ciudad Chipichape en liquidación | 676.562 |
| TOTAL | 676.562 |

| Nombre de la Empresa | Valor |
|------------------------------------------|----------------|
| Central hidroeléctrica de caldas chec | 9.438 |
| Hidromiel Gensa S.A | 15.606 |
| Alimentos del valle S.A | 322 |
| Fondo Regional de Garantías del café S.A | 64.180 |
| Sociedad promotora proyecto Arquímedes | 24.000 |
| TOTAL | 113.546 |

| Nombre de la Empresa | Valor |
|--------------------------------------------------|--------------------|
| Empresa de acueducto y alcantarillado de Pereira | 390.699.131 |
| Empresa de Aseo de Pereira S.A | 2.665.987 |
| Megabus S.A | 3.130.926 |
| Centro de diagnóstico automotor de Risaralda sas | 2.428.357 |
| Parque temático de flora y fauna de Pereira sas | 23.837.935 |
| TOTAL | 422.762.336 |

| Nombre de la Empresa | Valor |
|---------------------------------------|--------------------|
| Empresa de energía de Pereira S.A ESP | 100.945.869 |
| Terminal de transporte de Pereira S.A | 13.030.844 |
| TOTAL | 113.976.713 |

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 manual de políticas contables, solo en las inversiones de administración de liquidez al costo se presenta una variación del 9%, que corresponde a cesión de acciones al municipio de Pereira del título No. 437 por 9.438 a nombre del liquidado INFIPEREIRA.

| Inversiones e Instrumentos Derivados | Ene-19 | % Part. | Ene-18 | Variación | % Variación |
|-------------------------------------------|--------------------|----------------|--------------------|------------------|-------------|
| Inversiones Entidades en Liquidacion | 676.562 | 0,13% | 676.522 | 40 | 0% |
| Inversiones de Administracion de liquidez | 113.546 | 0,02% | 104.108 | 9.438 | 9% |
| 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% |
| Total | 530.572.229 | 100,00% | 526.041.298 | 4.530.931 | 1% |



Nota 3. Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación

Cuentas por cobrar por impuestos

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

| Impuestos | Ene-19 | % Part. | Ene-18 | Variación | % Variación |
|-------------------------------------------------|--------------------|---------------|--------------------|---------------------|-------------|
| Impuesto Predial Unificado | 78.185.876 | 61,22 | 183.317.395 | -105.131.519 | -57 |
| Impuesto de Industria y Comercio | 12.584.416 | 9,85 | 11.535.317 | 1.049.099 | 9 |
| Impuesto delinear urbana | 21.446 | 0,02 | 19.389 | 2.057 | 11 |
| Impuesto de Avisos, Tableros y vallas | 1.086.968 | 0,85 | 1.161.677 | -74.709 | -6 |
| Impuesto a degüello de ganado menor | 30.228 | 0,02 | 20.111 | 10.117 | 50 |
| Impuesto de rifa, apuestas y juegos permitidos | 0 | 0,00 | 1.307 | -1.307 | -100 |
| Sobretasa a la gasolina | 1.963.927 | 1,54 | 1.907.304 | 56.623 | 3 |
| Impuesto sobre el servicio de alumbrado público | 65.480.771 | 51,27 | 66.619.667 | -1.138.896 | -2 |
| Impuesto publicidad exterior visual | 0 | 0,00 | 25.891 | -25.891 | -100 |
| Sobretasa Bomberil | 736.836 | 0,58 | 716.570 | 20.266 | 3 |
| Cuentas por cobrar difícil recaudo impuestos | 29.169.413 | 22,84 | 24.392.587 | 4.776.826 | 20 |
| Deterioro Acumulado Impuestos tributarios | -61.554.528 | -48,20 | -40.591.754 | -20.962.774 | 52 |
| Total cuentas por cobrar por impuestos | 127.705.353 | 100,00 | 249.125.461 | -121.420.108 | -49 |

El impuesto predial unificado presenta una variación de -105.131.519, lo cual representa un -57% y un porcentaje de variación de 61.22% frente al año 2018, se consideran cifras relevantes frente a los demás impuestos, la razón de dichas variaciones obedece a que para el año 2019 la facturación correspondiente a esta vigencia se realizó en el mes de febrero.

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 enero del 2019.

La disminución en el saldo del impuesto de Publicidad Exterior Visual para enero 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.



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 | Ene-19 | % Part. | Ene-18 | Variación | % variacion |
|---------------------------------------------------|-------------------|------------|-------------------|--------------------|-------------|
| Tasas | - | - | 220.755 | (220.755) | (100) |
| Multas | 14.475 | 0,03 | 14.475 | - | - |
| Intereses | 46.488.849 | 106,06 | 57.053.209 | (10.564.360) | (19) |
| Sanciones | 2.361.666 | 5,39 | 2.043.989 | 317.677 | 16 |
| Cuotas de fiscalización | 78.315 | 0,18 | 119.448 | (41.133) | (34) |
| Renta del monopolio de juegos de azar | 828.347 | 1,89 | 533.552 | 294.795 | 55 |
| Otras contribuciones, tasas | 533.759 | 1,22 | 534.390 | (631) | (0) |
| CxC Difícil Recuado No tributario | 82.257.376 | 187,67 | 83.792.654 | (1.535.278) | (2) |
| Deterioro acumulado contribuciones, tasas, multas | (88.731.145) | (202) | (96.019.724) | 7.288.579 | (8) |
| Total cuentas por cobrar | 43.831.642 | 100 | 48.292.748 | (4.461.106) | (9) |

Tasas

El menor valor en el saldo de enero 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 enero 31 de 2018 de \$220.755, producto de la causación del acuerdo en el 2014 y reclasificaciones en cuenta durante el 2015.

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 \$46.488.849 con una participación de 106.06%, de los cuales solo para el Impuesto Predial Unificado corresponde un 86.5%, lo cual obedece a liquidación de nuevos intereses por deudas reconocidas a través de procesos de fiscalización generados por la Subsecretaría 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 | Ene-19 | % Part. | Ene-18 | Variación | % Variación |
|---------------------------------------|-------------------|------------|------------------|------------------|-------------|
| Cuotas Partes Pensional | 1.957.549 | 14,04 | 4.318.622 | -2.361.073 | -55 |
| Derechos cobrados por terceros | 1.201.072 | 8,62 | 126.897 | 1.074.175 | 846 |
| Enajenacion de activos | 3.644.245 | 26,14 | - | 3.644.245 | 0 |
| Otros intereses por cobrar | 1.535.758 | 11,02 | 1.250.127 | 285.631 | 23 |
| Arrendamiento Operativo | 240.351 | 1,72 | 415.525 | -175.174 | -42 |
| Otras cuentas por cobrar | 2.148.973 | 15,42 | 506.880 | 1.642.093 | 324 |
| Otras cuentas por cobrar difícil rec | 3.211.269 | 23,04 | 3.082.970 | 128.299 | 4 |
| Deterioro otras cuentas por cobrar | (753.459) | -5,41 | (824.435) | 70.976 | -9 |
| Total otras cuentas por cobrar | 13.939.217 | 100 | 9.701.021 | 4.238.196 | 44 |

Cuotas partes pensionales

Se presenta una variación negativa del 55% 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 enero 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 | Ene-19 | %Part. | Ene-18 | Variación | % variacion |
|--------------------------------------------|-------------------|------------|-------------------|------------------|-------------|
| Recursos entregados en administracion | 40.717.406 | 97,55 | 33.683.944 | 7.033.462 | 21 |
| Encargos Fiduciarios y patrimonio autónomo | 1.024.369 | 2,45 | 2.317.935 | -1.293.566 | -56 |
| Total Recursos entregados en admon. | 41.741.775 | 100 | 36.001.879 | 5.739.896 | 16 |

Encargo fiduciario 3-2827 de 2012, se registran en la subcuenta **190801006** (Fiduciaria de Occidente S.A 3.2827).

Corresponden a encargo fiduciario – Fiducia de Administración de recaudos y pagos, tiene como finalidad la administración de recursos provenientes de los ingresos por conceptos de recaudo de impuestos directos e indirectos, tasas, multas, trasferencias entre otros, que obedezcan a recursos propios.



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

La disminución del 56% 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 enero del 2019.

Encargo fiduciario 3-2827 de 2012, se registran en la subcuenta 190801006 (Fiduciaria de Occidente S.A 3.2827).

Corresponden a encargo fiduciario – Fiducia de Administración de recaudos y pagos, tiene como finalidad la administración de recursos provenientes de los ingresos por conceptos de recaudo de impuestos directos e indirectos, tasas, multas, transferencias entre otros, que obedezcan a recursos propios.

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

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 | Ene-19 | %Part. | Ene-18 | Variación | %variacion |
|-------------------------------------------------------------|--------------------|---------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| Bienes de uso público,histórico,cultur en construcción | 119.132.595 | 27 | 42.781.068 | 76.351.527 | 178 |
| Bienes de uso público en servicio | 407.767.485 | 92 | 260.099.289 | 147.668.196 | 57 |
| Depreciación acumulada | -82.144.316 | -18 | -22.582.561 | -59.561.755 | 264 |
| Total Bienes de uso publico, históricos y culturales | 444.755.764 | 100 | 280.297.796 | 164.457.968 | 59 |

En lo correspondiente a los bienes de uso público en construcción representan el 27% del grupo 17 “Bienes de uso público, históricos y culturales”, y presentan una variación importante del 178% en relación con 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 92% y presentan una variación relevante del 57% en relación con 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. Así mismo, en concordancia con la aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, fueron reclasificadas por convergencia las áreas de cesión del Municipio, ya que se encontraban registradas en la cuenta de terrenos por valor de \$64.110.247.681 y realmente pertenecen a bienes de uso público ya que para estos terrenos el Municipio cumple una función de protección, administración, mantenimiento y apoyo financiero, además se caracterizan porque son inalienables, imprescriptibles e inembargables; por tanto, éstas áreas de cesión fueron registradas en la nueva subcuenta contable creada 171014 de terrenos, con el fin de cumplir con la normatividad vigente.

Por otra parte, en lo que respecta a la cuenta 1785 “Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (CR)”, ésta representa el -18% con respecto al total del grupo, y además contienen una variación muy significativa del 257% en relación con 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 | Jun-19 | % Part. | Jun-18 | Variación | % Variación |
|-------------------------------------------|--------------------|------------|-------------------|--------------------|-------------|
| Plan activos para beneficios posempleo | 125.132.427 | 85,12 | 151.605.476 | -26.473.049 | -17 |
| Bienes y servicios pagados por anticipado | 140.290 | 0,10 | 99.274 | 41.016 | 41 |
| Avance y anticipos entregados | 14.090.435 | 9,58 | 4.534.185 | 9.556.250 | 211 |
| Depositos entregados en garantía | 527.238 | 0,36 | 523.476 | 3.762 | 1 |
| Derechos en fideicomisos | 504.150 | 0,34 | 558.810 | -54.660 | -10 |
| Propiedades de inversion | 6.360.367 | 4,33 | 16.915.901 | -10.555.534 | -62 |
| Depreciaion propiedades de inversion | -96.915 | -0,07 | (4.213.413) | 4.116.498 | -98 |
| Activos Intangibles | 955.732 | 0,65 | 349.253 | 606.479 | 174 |
| Amortización intangibles | -600.113 | -0,41 | (242.602) | -357.511 | 147 |
| Total otros Activos | 147.013.611 | 100 | 18.524.884 | 128.488.727 | 694 |



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 17% 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

La disminución que se presentó en Derechos en fideicomisos del 10%, para el mes de enero de 2019 con relación al mes de enero del 2018, fue debido a la disminución en el registro de los aportes y/o rendimientos financieros del encargo fiduciario el remanso Fiduciaria Bogotá.

Activos Intangibles

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 enero 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.

Las propiedades de inversión representan el 4,33% del grupo de otros activos, así mismo, es posible evidenciar una variación negativa del -62% con respecto al mes de enero 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; igualmente cabe resaltar que en concordancia con la aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, fueron reclasificadas por convergencia las propiedades de inversión del Municipio, ya que acorde al RCP precedente se encontraban registradas en la cuenta 1682 y al 01 de enero de 2018 fueron reclasificadas a la cuenta 1951, del grupo de otros activos.

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 -98%, 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.



Nota 8. Prestamos por cobrar

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

| Préstamos por cobrar | Ene-19 | % Part. | Ene-18 | Variación | % variacion |
|-----------------------------------|------------------|----------------|------------------|-------------------|--------------------|
| Prestamos concedidos | 1.931.535 | 100 | 3.229.234 | (1.297.699) | -40 |
| Total préstamos por cobrar | 1.931.535 | 100 | 3.229.234 | -1.297.699 | -40 |

Mediante el decreto municipal No. 836 del 07 de octubre de 2016 se ordenó la supresión y liquidación del INSTITUTO DE FOMENTO Y DESARROLLO DE PEREIRA "INFIPEREIRA" Y Por medio del acuerdo No. 011 de noviembre 09 de 2017 fue autorizado el traslado de bienes y derechos del Instituto de fomento y desarrollo de Pereira en liquidación al Municipio de Pereira dentro de los cuales se encuentra el contrato de empréstito No. 66 de fecha 27 de marzo de 2015 entre el INSTITUTO DE FOMENTO Y DESARROLLO DE PEREIRA Y VHZ INGENIERIA.

| | |
|------------------------------|------------------|
| Valor Desembolso-INFIPEREIRA | \$5.550.0000.000 |
| Valor Traslado al Municipio | \$3.403.518.703 |
| Tasa de Interés | DTF+3 T.A |
| Plazo | 5 años |
| Vencimiento final | Julio 2020 |
| Restricciones | No presenta |

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, 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 enero de 2019 es el siguiente:

| Préstamos por pagar | ene-19 | % Part. | ene-18 | Variación | % variación |
|------------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Financiamiento interno corto plazo | 11.405.771 | 13,09 | 11.412.230 | -6.459 | 0 |
| Financiamiento interno largo plazo | 75.745.208 | 86,91 | 48.894.406 | 26.850.802 | 55 |
| Total préstamos por pagar | 87.150.979 | 100 | 60.306.636 | 26.844.343 | 45 |

La variación de aumento que se presentó para el mes de enero de 2019 con relación al año anterior, con un porcentaje del 55%, corresponde a la adquisición de un nuevo crédito público con el Banco Bancolombia estos 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 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 grandes grupos; beneficios a corto plazo y en beneficios a largo plazo. Para el mes de enero los beneficios a corto plazo tuvieron un incremento del 17%, el cual se ve representado en su mayoría a las bonificaciones y a otras primas como la de servicio. Por el contrario, los beneficios a largo plazo constituidas al mes de enero, solo por las cesantías a largo plazo, tuvieron una disminución del 81%, y es debido a que en el 2018 se hizo saneamiento contable de la cuenta, dejando su saldo lo más aproximado posible a su valor real.

Las cesantías del régimen retroactivo se encuentran respaldadas mediante recursos apropiados y depositados en cuenta Bancolombia cuenta n°001- 170494-04 - 4375966 (fondo de cesantías protección- administrativos), garantizando su cubrimiento.

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 | Ene-19 | % Part. | Ene-18 | Variación | % Variación |
|------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| Bienes y Derechos retirados | 2.223.596 | 6,25 | 1.905.641 | 317.955 | 17 |
| Bienes entregados a terceros | 24.457.226 | 68,75 | 25.276.802 | -819.576 | -3 |
| Otras cuentas deudoras | 8.895.100 | 25,00 | 32.182.180 | -23.287.080 | -72 |
| Total | 35.575.922 | 100,00 | 59.364.623 | -23.788.701 | -40 |

La cuenta de bienes entregados a terceros representa el 68,75% 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 | ene-19 | % Part. | ene-18 | Variación | % Variación |
|-----------------------------|-------------------|----------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| Civiles | 2.930.014 | 10,70 | 0 | 2.930.014 | 100 |
| Administrativos | 22.399.596 | 81,79 | 232.859.062 | -210.459.466 | -90 |
| Otros litigios | 2.057.659 | 7,51 | 0 | 2.057.659 | 100 |
| Total | 27.387.269 | 100,00 | 232.859.062 | -205.471.793 | -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; los saldos de esta cuenta representan los procesos en contra del Municipio cuya probabilidad de perdida a la fecha de medición es medio-baja.

Nota 14. Ingresos sin contraprestación

El comparativo de enero de 2019 y 2018 presenta un aumento por valor de \$-109.518.601 originado por los siguientes conceptos:

| Ingresos sin contraprestación | Ene-19 | % Part. | Ene-18 | Variación pesos | Variación % |
|--------------------------------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------------|--------------------|
| Tributarios | 16.492.282 | 29,55 | 139.132.241 | -122.639.959 | -88 |
| No tributarios | 6.665.867 | 11,94 | 21.826.036 | -15.160.169 | -69 |
| Devoluciones y desc | 0 | 0,00 | -25.569.057 | 25.569.057 | -100 |
| Transferencias y subvenciones | 32.535.587 | 58,29 | 29.512.199 | 3.023.388 | 10 |
| Operaciones Interinstitucionales | 126.751 | 0,23 | 437.669 | -310.918 | -71 |
| Total | 55.820.487 | 100,00 | 165.339.088 | -109.518.601 | -66 |

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 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 \$32.023.038, presentan un incremento del 17% 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

| Transferencias y Subvenciones | Ene-19 | % Part. | Ene-18 | Variación pesos | Variación % |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------|-------------------|------------------|-------------|
| Sistema general de participaciones, Regalías y Seguridad social en salud | | | | | |
| Participación para salud | 4.663.473 | 14,33 | 4.043.305 | 620.168 | 15 |
| Participación para educación | 14.248.885 | 43,79 | 13.295.867 | 953.018 | 7 |
| Participación para propósito general | 2.555.959 | 7,86 | 2.418.271 | 137.688 | 6 |
| Programas de alimentación escolar | 80.257 | 0,25 | 71.295 | 8.962 | 13 |
| Participación para agua potable y saneamiento básico | 1.122.720 | 3,45 | 641.723 | 480.997 | 75 |
| Sistema General de Regalías | 713.052 | 2,19 | 28.530 | 684.522 | 2399 |
| Sistema General de Seguridad Social | 8.638.692 | 26,55 | 6.969.477 | 1.669.215 | 24 |
| Subtotal | 32.023.038 | 98,42 | 27.468.468 | 4.554.570 | 17 |
| Otras transferencias | 512.549 | 1,58 | 2.043.732 | -1.531.183 | -75 |
| Total | 32.535.587 | 100,00 | 29.512.200 | 3.023.387 | 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 vienen reconociendo presentando un incremento del 7%

Participación Para Agua Potable y Saneamiento Básico SGP 2019

La variación que se presentó en el SGP correspondiente a Agua potable y saneamiento básico 75%, fue debido a que en el mes de enero del año 2019 se realizó una nota de ajuste de la última doceava del mes de diciembre de la vigencia 2018 por lo que quedo en un solo mes la causación de los meses de diciembre 2018 y enero 2019.

Otras transferencias

Se presenta una variación negativa del 75% en el 2018 se reconoció asignación especial para cubrimiento del pasivo pensional por \$2.524.693.878,00



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 enero de 2019 y 2018 presenta una disminución por valor de \$-539.872 originada en los siguientes conceptos:

| Ingresos con contraprestación | Ene-19 | % Part. | Ene-18 | Variación pesos | Variación % |
|-------------------------------|------------------|------------|------------------|-----------------|-------------|
| Ingresos financieros | 1.689.244 | 52,43 | 1.956.026 | -266.782 | -14 |
| Ingresos diversos | 1.408.363 | 43,71 | 1.805.089 | -396.726 | -22 |
| Reversion de perdidas | 124.174 | 3,85 | 538 | 123.636 | 22981 |
| Total | 3.221.781 | 100 | 3.761.653 | -539.872 | -14 |

La reversión por perdidas presenta una variación relevante ocasionada por la reversión del deterioro de las cuentas por cobrar por concepto de Valorización, toda vez que, para el mes de enero de 2019, se depuro cartera por este concepto acorde a lo certificado por Asuntos Tributarios, razón por la cual se elimina de los estados financieros los saldos correspondientes al deterioro reconocido en el año 2018.

Nota 16. Gastos

La composición de los gastos de enero de 2019 es la siguiente:

| Gastos | Ene-19 | % Part. | Ene-18 | Variación pesos | % Variación |
|---------------------------------------------------------|-------------------|--------------|-------------------|------------------|-------------|
| Gasto Público Social | 31.195.288 | 82,59 | 22.065.978 | 9.129.310 | 41 |
| Administración y operación | 4.044.581 | 10,71 | 7.911.544 | -3.866.963 | -49 |
| Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | 1.604.639 | 4,25 | 1.127.384 | 477.255 | 42 |
| Operaciones Interinstitucionales | 483.218 | 1,28 | 752.719 | -269.501 | -36 |
| Subtotal | 37.327.726 | 98,83 | 31.857.625 | 5.470.101 | 17 |
| Otros gastos | | | | | |
| Financieros | 320.373 | 0,85 | 253.389 | 66.984 | 26 |
| Ajuste diferencia en cambio | 122.261 | 0,32 | 0 | 122.261 | 100 |
| Diversos | 0 | 0,00 | 372.833 | -372.833 | -100 |
| Subtotal | 442.634 | 1,17 | 626.222 | -183.588 | -29 |
| Total Gastos | 37.770.360 | 100 | 32.483.847 | 5.286.513 | 16 |

La cuenta de depreciación de propiedades, planta y equipo, representa el 4.25% del grupo deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones, y una variación del 42% 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, la depreciación acumulada de los bienes muebles en bodega aumento con respecto a la vigencia 2019 debido a las compras realizadas a 31 de diciembre de 2018 que no habían sido distribuidas a las dependencias del Municipio.



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 República, para el mes de enero generó un gasto, se evidencia la variación del 100% con respecto al mismo mes del año 2018 debido a que la apertura de esta cuenta se realizó en abril de 2018.

Conforme al nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno, en lo correspondiente a depreciaciones, amortizaciones y provisiones, es preciso indicar que ya se contabilizan directamente en el gasto, diferente al RCP precedente que se contabilizaban en el patrimonio de la entidad, así las cosas, actualmente se ejecuta el proceso normal 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.