



ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES 31 DE MAYO 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..... | 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 31 de mayo 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 | May-19 | % Part. | May-18 | Variación | % Variación |
|---|--------------------|----------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| Caja | 16.300 | 0,01% | 13.100 | 3.200 | 24% |
| Depósitos en instituciones financieras | 233.572.163 | 99,99% | 208.326.569 | 25.245.594 | 12% |
| Total | 233.588.463 | 100,00% | 208.339.669 | 25.248.794 | 12% |

Los depósitos en instituciones financieras presentaron durante el mes mayo 2019 varios aspectos:

- Legalización consignaciones por concepto de reintegro de valorización.
- Aumento de los ingresos para el Municipio de Pereira por concepto participación del Impuesto Unificado de vehículos particulares.
- Diferencia en cambio que genero aumento de valor en pesos.

El Municipio de Pereira al 31 de mayo de 2019, presenta en sus estados financieros saldos de los depósitos en instituciones financieras debidamente conciliados.



Nota 2. Inversiones e Instrumentos Derivados

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

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

Durante lo corrido del año 2019, las inversiones no presentan variación representativa, puesto que la medición de acuerdo al manual de políticas contables la realizamos una vez al año y se encuentra programada para realizarla con información correspondiente al mes de septiembre.

Nota 3. Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación

Cuentas por cobrar por impuestos

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

| Impuestos | May-19 | % Part. | May-18 | Variación | % Variacion |
|---|--------------------|---------------|--------------------|--------------------|-------------|
| Predial | 105.336.387 | 68,92 | 107.212.017 | -1.875.630 | -2 |
| Industria y Comercio | 11.837.763 | 7,75 | 10.358.693 | 1.479.070 | 14 |
| Impuesto delineacion urbana | 21.446 | 0,01 | 21.446 | 0 | 0 |
| Avisos y Tableros | 1.028.363 | 0,67 | 1.101.592 | -73.229 | -7 |
| Impuesto a Deguello de Ganado | 27.744 | 0,02 | 20.559 | 7.185 | 35 |
| Impuesto de rifa, apuestas | 0 | 0,00 | 1.307 | -1.307 | -100 |
| Sobretasa a la gasolina | 2.005.149 | 1,31 | 1.900.533 | 104.616 | 6 |
| Impuesto alumbrado publico | 65.470.071 | 42,84 | 67.107.096 | -1.637.025 | -2 |
| Impuesto publicidad exterior | 0 | 0,00 | 24.558 | -24.558 | -100 |
| Sobretasa Bomberil | 726.926 | 0,48 | 675.206 | 51.720 | 8 |
| Cuentas por cobrar dificil recaudo | 27.928.232 | 18,27 | 23.804.096 | 4.124.136 | 17 |
| Deterioro Acumulado Impuestos tributarios | -61.554.528 | -40,28 | -40.591.754 | -20.962.774 | 52 |
| Total cuentas por cobrar por impuestos | 152.827.553 | 100,00 | 171.635.349 | -18.807.796 | -11 |

El saldo de la cartera del Impuesto predial con corte al 31 de mayo de 2019 es de \$105.336.387, participa con el 68.92% del total de las rentas, con respecto a la vigencia inmediatamente anterior, tuvo una disminución del -2%, esto obedece a recuperación de cartera y una buena cultura de pago; con relación al porcentaje de participación en la cartera de la vigencia, obedece a que el IGAC ha realizado actualizaciones de avalúos, por lo tanto



se incluyen nuevos predios lo cual genera 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 tendencia de la cartera es la de estar en constante alza.

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 mayo del 2019, los cuales fueron cancelados en el mes siguiente.

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 | May-19 | % Part. | May-18 | Variación | % variación |
|---|-------------------|------------|-------------------|------------------|-------------|
| Tasas | - | - | 220.755 | (220.755) | (100) |
| Multas | 13.116 | 0,02 | 14.475 | (1.359) | (9) |
| Intereses | 53.359.863 | 91,32 | 52.545.110 | 814.753 | 2 |
| Sanciones | 4.161.159 | 7,12 | 2.209.458 | 1.951.701 | 88 |
| Cuotas de fiscalización | 80.141 | 0,14 | 97.666 | (17.525) | (18) |
| Renta de monopolio | 457.219 | 0,78 | 27.839 | 429.380 | 1.542 |
| Otras contribuciones, tasas | 361.202 | 0,62 | 535.255 | (174.053) | (33) |
| CxC Difil recaudo Impuesto no Tributarios | 81.111.240 | 138,81 | 83.933.804 | (2.822.564) | (3) |
| Deterioro acumulado contribuciones, tasas, multas | (88.702.600) | (152) | (96.019.724) | 7.317.124 | (8) |
| Total cuentas por cobrar | 58.432.700 | 100 | 55.650.558 | 7.276.702 | 13 |

Tasas

El menor valor en el saldo de Tasas de Mayo del 2019, se evidencia por el pago de la deuda que existía generada a través de acuerdo de pago, la cual fue cancelada en su totalidad.

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 \$53.359.863 con una participación de 91.32%, de los cuales solo para el Impuesto Predial Unificado corresponde un 87.8%, 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, entre otros.



Nota 4. Otras cuentas por cobrar

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

| Otras cuentas por cobrar | May-19 | % Part. | May-18 | Variación | % Variación |
|--|-------------------|------------|-------------------|------------------|-------------|
| Cuotas Partes Pensional | 1.981.895 | 10,52 | 4.586.320 | -2.604.425 | -57 |
| Derechos cobrados por terceros | 2.949.927 | 15,66 | 1.507.030 | 1.442.897 | 96 |
| Enajenacion de activos | 3.644.245 | 19,34 | - | 3.644.245 | 0 |
| Otros intereses por cobrar | 1.642.983 | 8,72 | 1.255.190 | 387.793 | 31 |
| Arrendamiento Operativo | 223.066 | 1,18 | 452.431 | -229.365 | -51 |
| Otras cuentas por cobrar | 5.193.939 | 27,57 | 258.921 | 4.935.018 | 1906 |
| cXc Difícil recaudo Otras cuentas por cobrar difícil rec | 3.204.143 | 17,01 | 3.092.298 | 111.845 | 4 |
| Deterioro otras cuentas por cobrar | (753.459) | -4,00 | (824.435) | 70.976 | -9 |
| Total otras cuentas por cobrar | 18.840.198 | 100 | 11.152.190 | 7.688.008 | 69 |

Cuotas partes pensionales

Se presenta una variación negativa del 57% 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 de la cuenta Arrendamiento Operativo por cobrar, corresponde a la disminución con relación a mayo de 2018, el cual se dio por el mayor valor en el recaudo de la anterior vigencia, al igual que 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 y mejoramiento de la vivienda de los diferentes proyectos.

Los recursos entregados en administración se detallan así:

| Recursos entregados en administración | may-19 | %Part. | may-18 | Variación | % variacion |
|--|-------------------|------------|-------------------|------------------|-------------|
| Recursos entregados en administracion | 55.135.599 | 98,08 | 48.953.608 | 6.181.991 | 13 |
| Encargos Fiduciarios y patrimonio autónomo | 1.035.326 | 1,84 | 1.356.892 | -321.566 | -24 |
| Recursos de regimen subsidiado | 42.242 | 0,08 | 0 | 42.242 | 0 |
| Total Recursos entregados en admon. | 56.213.167 | 100 | 50.310.500 | 5.902.667 | 12 |

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

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



En este periodo no existe variabilidad significativa debido a que no existe un evento de recaudo que genere impacto significativo en el saldo final en bancos

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 | May-19 | %Part. | May-18 | Variación | %variacion |
|---|--------------------|------------|--------------------|--------------------|------------|
| Bienes de uso público,histórico,cultur en construcción | 132.134.060 | 28 | 48.860.336 | 83.273.724 | 170 |
| Bienes de uso público en servicio | 416.459.612 | 90 | 260.128.228 | 156.331.384 | 60 |
| Depreciación acumulada | -84.508.518 | -18 | -22.972.323 | -61.536.195 | 268 |
| Total Bienes de uso publico, históricos y culturales | 464.085.154 | 100 | 286.016.241 | 178.068.913 | 62 |

En lo correspondiente a los bienes de uso público en construcción, éstos representan el 28% del grupo 17 “Bienes de uso público, históricos y culturales”, y presentan una variación importante del 170% en relación al mes de mayo 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 90% y presentan una variación relevante del 60% en relación con el mes de mayo 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 -18% con respecto al total del grupo, y además contienen una variación muy significativa del 268% en relación con el mes de mayo 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 | May-19 | % Part. | May-18 | Variación | % Variación |
|---|--------------------|------------|-------------------|--------------------|-------------|
| Plan activos para beneficios posempleo | 126.822.133 | 85,50 | 157.453.756 | -30.631.623 | -19 |
| Bienes y servicios pagados por anticipado | 77.722 | 0,05 | 71.894 | 5.828 | 8 |
| Avance y anticipos entregados | 14.234.494 | 9,60 | 3.597.302 | 10.637.192 | 296 |
| Depositos entregados en garantía | 528.174 | 0,36 | 518.590 | 9.584 | 2 |
| Derechos en fideicomisos | 208.848 | 0,14 | 301.830 | -92.982 | -31 |
| Propiedades de inversión | 6.360.367 | 4,29 | 16.915.904 | -10.555.537 | -62 |
| Depreciación propiedades de inversión | -108.696 | -0,07 | (4.225.062) | 4.116.366 | -97 |
| Activos Intangibles | 955.732 | 0,64 | 447.690 | 508.042 | 113 |
| Depreciación intangibles | -754.526 | -0,51 | (310.285) | -444.241 | 143 |
| Total otros Activos | 148.324.248 | 100 | 17.317.863 | 131.006.385 | 756 |

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

La disminución que se presentó en Derechos en fideicomisos del 31%, para el mes de mayo de 2019 con relación al mes de mayo 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 4,29% del grupo de otros activos, así mismo, es posible evidenciar una variación negativa del -62% con respecto al mes de mayo 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.

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 mayo de 2019 es el siguiente:

| Préstamos por cobrar | May-19 | % Part. | May-18 | Varia ción | % variacion |
|------------------------------------|------------------|----------------|------------------|-----------------------|--------------------|
| Prestamos concedidos | 1.751.608 | 100 | 2.797.335 | (1.045.727) | -37 |
| Total préstam os por cobrar | 1.751.608 | 100 | 2.797.335 | -1.045.727 | -37 |

La variación de los préstamos por cobrar con el periodo 2018 de \$-1.045.727 del -37% 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.

De igual manera, el Municipio de Pereira no ha infringido plazos o incumplido con el pago



del principal (capital), de intereses o de las cláusulas de reembolso, así como tampoco ha realizado algún tipo de renegociación de las condiciones de estos préstamos, según ha informado la Subsecretaria de Asuntos Financieros.

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

| Préstamos por pagar | May-19 | % Part. | May-18 | Variación | % variación |
|------------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Financiamiento interno corto plazo | 8.181.495 | 9,75 | 8.303.654 | -122.159 | -1 |
| Financiamiento interno largo plazo | 75.745.208 | 90,25 | 48.894.406 | 26.850.802 | 55 |
| Total préstamos por pagar | 83.926.703 | 100 | 57.198.060 | 26.728.643 | 47 |

La variación de aumento que se presentó para el mes de mayo 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, por un valor de \$40.000.000.000,00 registrado en la subcuenta 231401018, 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) monocable 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 mayo los beneficios a corto plazo disminuyeron un 3%, 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 mayo de 2019 y 2018 presenta un aumento por valor de \$1.328.065 originado por los siguientes conceptos:

| Deudoras de Control | May-19 | % Part. | May-18 | Variación | % Variación |
|-----------------------------|-------------------|----------------|-------------------|------------------|--------------------|
| Bienes y Derechos retirados | 2.223.596 | 5,62 | 2.017.693 | 205.903 | 10 |
| Bienes entregados a | 24.519.048 | 61,94 | 23.396.886 | 1.122.162 | 5 |
| Otras cuentas deudoras | 12.843.147 | 32,44 | 12.843.147 | 0 | 0 |
| Total | 39.585.791 | 100,00 | 38.257.726 | 1.328.065 | 3 |

La cuenta de bienes entregados a terceros representa el 61,94% 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 | May-19 | % Part. | May-18 | Variación | % Variación |
|--------------------------|-------------------|---------------|--------------------|---------------------|-------------|
| Procesos Civiles | 2.930.014 | 10,70 | 16.568.933 | -13.638.919 | -82 |
| Procesos Administrativos | 22.399.596 | 81,79 | 210.666.029 | -188.266.433 | -89 |
| Otros | 2.057.659 | 7,51 | 5.171.410 | -3.113.751 | -60 |
| Total | 27.387.269 | 100,00 | 232.406.372 | -205.019.103 | -88 |

La variación de esta cuenta obedece a la medición realizada a los procesos en contra del Municipio acorde a lo estipulado en el Manual de Políticas Contables, al Anexo Operativo de procesos en contra diseñado en concordancia a los parámetros establecidos en la resolución 353 de noviembre de 2016 por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica, el cual fue diligenciado por los apoderados de los procesos y certificados por la Secretaria Jurídica con corte a septiembre 30 de 2018; los saldos de esta cuenta representan los procesos en contra del Municipio cuya probabilidad de perdida a la fecha de medición es medio-baja, razón por la cual se evidencia el saldo durante los meses siguientes, debido a que la medición se realiza una vez al año.

Nota 14. Ingresos sin contraprestación

El comparativo de mayo de 2019 y 2018 presenta un aumento por valor de \$22.278.318 originado por los siguientes conceptos:

| Ingresos sin contraprestación | May-19 | % Part. | May-18 | Variación pesos | Variación % |
|----------------------------------|--------------------|---------------|--------------------|-------------------|-------------|
| Tributarios | 132.889.136 | 40,51 | 169.631.267 | -36.742.131 | -22 |
| No tributarios | 28.287.522 | 8,62 | 54.460.880 | -26.173.358 | -48 |
| Devoluciones y desc | -125.992 | -0,04 | -73.206.975 | 73.080.983 | -100 |
| Transferencias y subvenciones | 166.398.069 | 50,73 | 151.240.048 | 15.158.021 | 10 |
| Operaciones Interinstitucionales | 565.117 | 0,17 | 3.610.314 | -3.045.197 | -84 |
| Total | 328.013.852 | 100,00 | 305.735.534 | 22.278.318 | 7 |

El reconocimiento de los ingresos Tributarios y No Tributarios de los diferentes impuestos, se realiza por medio del proceso de integración que se efectúa mensual; los saldos se encuentran debidamente conciliados y ajustados acorde a la información suministrada y certificada por Asuntos Tributarios, las variaciones corresponden al comportamiento generado en la operación entre ambos periodos.

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



Transferencias y subvenciones

Las Transferencias que provienen del Sistema General de Participación- SGP constituyen ingresos de transacción sin contraprestación para el Municipio de Pereira, para la financiación de los servicios de Salud, Educación, Propósito General, Alimentación Escolar y Agua Potable y Saneamiento Básico, con un monto de \$166.398.069, presentan un incremento del 10% con respecto a la vigencia 2018. Recursos autorizados mediante Documentos de Distribución SGP 35 y 36 de 2019 los cuales se encuentran publicados en la página del Departamento Nacional de Planeación.

En la cuenta de transferencias presenta un incremento por valor de \$14.450.693 discriminado en los siguientes conceptos:

| Transferencias | May-19 | % Part. | May-18 | Variación pesos | Variación % |
|---|--------------------|---------------|--------------------|-------------------|-------------|
| Sistema general de participaciones, Regalías y Seguridad social en salud | | | | | |
| Participación para salud | 23.317.365 | 14,64 | 20.216.523 | 3.100.842 | 15 |
| Participación para educación | 86.373.546 | 54,25 | 78.516.101 | 7.857.445 | 10 |
| Participación para propósito general | 6.389.898 | 4,01 | 6.771.159 | -381.261 | -6 |
| Programas de alimentación escolar | 401.285 | 0,25 | 356.474 | 44.811 | 13 |
| Participación para agua potable y saneamiento básico | 3.174.585 | 1,99 | 3.208.614 | -34.029 | -1 |
| Sistema General de Regalías | 713.179 | 0,45 | 135.661 | 577.518 | 426 |
| Sistema General de Seguridad Social | 30.853.441 | 19,38 | 26.201.591 | 4.651.850 | 18 |
| Subtotal | 151.223.299 | 94,97 | 135.406.123 | 15.817.176 | 12 |
| Otras transferencias | 8.002.975 | 5,03 | 9.369.458 | -1.366.483 | -15 |
| Total | 159.226.274 | 100,00 | 144.775.581 | 14.450.693 | 10 |

Participación para Propósito General del SGP 2019

En el mes de mayo de 2019 se realizó una nota contable para ajustar el valor causado por concepto de Transferencias del Fonpet, debido que en enero de 2019 se realizó la causación de las once doceavas y en el mes de mayo se ajusta para dejar solo lo correspondiente al mes según informe del ministerio de hacienda en conciliación de operaciones recíprocas con la CGN.

Participación para propósito general.

Los recursos asignados por el sistema general de participaciones con destino a la financiación de las pensiones establecida por la Ley 863 del 2003, se hace reconocimiento mensual de la transferencia generando diferencia negativa del 85%

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 mayo de 2019 y 2018 presenta una disminución por valor de \$-5.589.110 originada en los siguientes conceptos:

| Ingresos con contraprestación | May-19 | % Part. | May-18 | Variación pesos | Variación % |
|-------------------------------|-------------------|------------|-------------------|-------------------|-------------|
| Ingresos financieros | 11.517.111 | 66,32 | 7.576.715 | 3.940.396 | 52 |
| Ajuste diferencia cambio | 471.193 | 2,71 | 0 | 471.193 | 100 |
| Ingresos diversos | 5.079.318 | 29,25 | 15.377.235 | -10.297.917 | -67 |
| Extraordinarios | 145.337 | 0,84 | 0 | 145.337 | 100 |
| Reversion de perdidas | 152.719 | 0,88 | 838 | 151.881 | 18124 |
| Total | 17.365.678 | 100 | 22.954.788 | -5.589.110 | -24 |

El ajuste por diferencia en cambio obedece a la conversión del saldo en Euros acorde a la TRM del Banco de la Republica, 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 mayo de 2019 es la siguiente:

| Gastos | may-19 | % Part. | may-18 | Variación pesos | % Variación |
|---|--------------------|--------------|--------------------|--------------------|-------------|
| Gasto Público Social | 205.282.035 | 80,72 | 199.133.935 | 6.148.100 | 3 |
| Administración y operación | 34.678.102 | 13,64 | 36.583.000 | -1.904.898 | -5 |
| Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | 8.059.403 | 3,17 | 4.405.481 | 3.653.922 | 83 |
| Operaciones Interinstitucionales | 3.013.039 | 1,18 | 6.254.299 | -3.241.260 | -52 |
| Transferencias y subvenciones | 1.153.543 | 0,45 | 11.040 | 1.142.503 | 10349 |
| Subtotal | 252.186.122 | 99,16 | 246.387.755 | 5.798.367 | 2 |
| Otros gastos | | | | | |
| Financieros | 1.629.940 | 0,64 | 2.237.930 | -607.990 | -27 |
| Ajuste diferencia en cambio | 311.765 | 0,12 | 105.375 | 206.390 | 196 |
| Diversos | 199.915 | 0,08 | 40.959.287 | -40.759.372 | -100 |
| Subtotal | 2.141.620 | 0,84 | 43.302.592 | -41.160.972 | -95 |
| Total Gastos | 254.327.742 | 100 | 289.690.347 | -35.362.605 | -12 |

La cuenta de depreciación de propiedades, planta y equipo, representa el 60.40% del grupo deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones, y una variación del 1% 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.

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 83%, 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.