



ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES 30 DE ABRIL DE 2020

CONTENIDO

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....3

 NOTA 1.1 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS..... 4

NOTA 2. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS5

 NOTA 2.1. DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES 7

 NOTA 2.2. GANANCIAS POR LA APLICACIÓN DEL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS 7

 NOTA 2.3. GANANCIAS POR LA APLICACIÓN DEL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS 7

NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR POR TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN...8

 NOTA 3.1 IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS 9

 NOTA 3.2. CUENTAS POR COBRAR RETRIBUCIONES, MULTAS Y SANCIONES 11

 NOTA 3.3 OTRAS CUENTAS POR COBRAR 12

NOTA 4. PRESTAMOS POR COBRAR15

NOTA 5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO15

NOTA 6. BIENES DE USO PÚBLICO, HISTÓRICOS Y CULTURALES19

NOTA 7. OTROS ACTIVOS.....20

 NOTA 7.1. RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN..... 23

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR PAGAR.....24

NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR25

 NOTA 9.1. OTRAS CUENTAS POR PAGAR..... 29

NOTA 10. BENEFICIOS A EMPLEADOS30

NOTA 11. PROVISIONES32

NOTA 12. OTROS PASIVOS.....32

NOTA 13. CUENTAS DE ORDEN – DEUDORAS DE CONTROL34

NOTA 14. PASIVOS CONTINGENTES35

NOTA 15. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS – PASIVO CONTINGENTE35

NOTA 16. INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN36

 NOTA 16.1 INGRESOS FISCALES..... 36

 NOTA 16.2. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES..... 40

 NOTA 16.3. INGRESOS RECIBIDOS CON CONTRAPRESTACIÓN..... 41

NOTA 17. GASTOS44

 NOTA 17.1. TRANSFERENCIAS 47

 NOTA 17.2 OTROS GASTOS..... 47

MUNICIPIO DE PEREIRA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
INDIVIDUALES AL 30 DE ABRIL DE 2020
(Cifras en 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.

Para este periodo se presentan los efectos financieros, generados por la Declaratoria de Emergencia por la pandemia del COVID-19, por el Gobierno Nacional y Local, los cuales han afectado de manera considerable la información de los estados financieros del Municipio de Pereira.

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

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

| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | abr-20 | % PART. | abr-19 | VARIACIÓN | % VAR. |
|---|-----------------|---------|-----------------|-----------------|---------|
| CAJA | 16,250,000 | 0.01% | 16,300,000 | - 50,000 | -0.31% |
| DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 189,135,734,806 | 99.99% | 215,325,289,314 | -26,189,554,508 | -12.16% |
| TOTAL | 189,151,984,806 | 100% | 215,341,589,314 | -26,189,604,508 | -12.16% |

Caja

El Municipio de Pereira cuenta con 18 cajas menores actualmente, las cuales son constituidas para cada vigencia fiscal mediante Decreto No. 035, con fecha 08 enero de 2020, mediante Resolución suscrita para cada una de las secretarías por el alcalde del Municipio de Pereira, en la que se indica la cuantía, el responsable, la finalidad y la clase de gastos que se pueden realizar, entre otras normas para el funcionamiento de estas.

NOTA 1.1 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

| DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | abr-20 | % PART. | abr-19 | VARIACIÓN | % VAR. |
|--|-----------------|---------|-----------------|-----------------|---------|
| CUENTA CORRIENTE | 3,893,249,230 | 2.06% | 1,600,046,145 | 2,293,203,085 | 143.32% |
| CUENTA DE AHORRO | 185,238,899,278 | 97.94% | 206,672,917,443 | -21,434,018,165 | -10.37% |
| DEPOSITOS EN EL EXTERIOR | 3,507,254 | 0.00% | 7,052,247,853 | - 7,048,740,599 | -99.95% |
| TOTAL | 189,135,655,762 | 100% | 215,325,211,441 | -26,189,555,679 | -12.16% |

Cuenta corriente

El efectivo comprende los recursos que se mantienen con una disponibilidad inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro, fondos de solidaridad están disponibles para el desarrollo de las actividades Municipio de Pereira. El saldo abril 30 de 2020, el activo total presenta una variación de \$ 2.293.203.084 en cuentas corrientes equivalente al 143%; se observa que tiene mayor relevancia la cuenta del Banco de Bogotá cta. cte. 468-94739-5 Municipio de Pereira, convenio 1790 Gobernación de Risaralda corresponde al concepto para la construcción del cable aéreo en el Municipio de Pereira.

Cuenta de ahorro

Dentro de este grupo, encontramos las variaciones más significativas, las cuales afectaron de manera negativa o positiva la cuenta 111006, correspondientes a:

La cuenta Banco Itau Corpbanca Colombia S.A Cuenta No. 864- 02198-1 espectáculos públicos "Inder" ley 30 de 1971 presento una variación de 166 % que corresponden de traslados que se realizan del recaudo especial de Espectáculos Públicos.

La cuenta Banco de Occidente, presento una variación significativa de 97% se relacionan dos cuentas de ahorro 033-86800 Impuesto Unificado sobre vehículos particulares corresponde a los traslados que se realizan del 20% de participación del impuesto de vehículos particulares.
Cuenta Banco Occidente Cuenta No. 033-49581-3 corresponden a traslados de recursos Fondo de seguridad y vigilancia.

Banco colmena cuenta No.24511942244, presento una disminución del -93% en el recaudo impuesto vehículos particulares en este periodo se legalizaron consignaciones por concepto del 20% de la participación del impuesto unificado de vehículos particulares.

La cuenta Bancolombia No. 445-000000144 DONACIONES, fue creada de acuerdo a la emergencia declarada por el Gobierno Nacional.

Los ingresos durante este periodo se vieron afectados por la emergencia del Covid-19, donde se puede ver reflejada una disminución en los rendimientos, por otra parte, impuestos como el predial e industria Comercio, no se han logrado recaudar como las vigencias anteriores.

Depósitos en el exterior.

El Municipio de Pereira posee una cuenta de compensación en Euros con Bancolombia Panamá para el proyecto Megacable, los movimientos generados cada mes obedecen a las transacciones realizadas de acuerdo a las adquisiciones de Euros para atender los requerimientos de pago del proveedor.

Los saldos contables se reconocen en pesos, y los movimientos en el banco se realizan en Euros, razón por la cual a los movimientos del mes y al saldo final se aplican las tasas establecidas por el Banco de la Republica, para el mes de abril de 2020, no se realizaron transacciones ni de compra ni pago en Euros.

La variación originada obedece a que el saldo del mes de abril de 2019 era de 99,95% mayor al saldo de abril de 2020, por las razones anteriormente descritas.

NOTA 2. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

El monto de las inversiones que la entidad contable pública posee a corte de abril de 2020 es la siguiente:

| NOMBRE DE LA EMPRESA | VALOR |
|----------------------------------|-------------|
| CIUDAD CHIPICHAPE EN LIQUIDACIÓN | 676.562.347 |
| TOTAL | 676.562.347 |

| NOMBRE DE LA EMPRESA | VALOR |
|--|-------------|
| CENTRAL HIDROELÉCTRICA DE CALDAS CHEC | 9.438.000 |
| HIDROMIEL GENSA S.A | 15.605.858 |
| ALIMENTOS DEL VALLE S.A | 322.420 |
| FONDO REGIONAL DE GARANTÍAS DEL CAFÉ S.A | 64.180.000 |
| SOCIEDAD PROMOTORA PROYECTO ARQUÍMEDES | 24.000.000 |
| TOTAL | 113.546.278 |

| NOMBRE DE LA EMPRESA | VALOR |
|--|-----------------|
| EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA | 408.847.710.504 |
| EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A | 3.504.885.885 |
| MEGABUS S.A | 4.166.758.475 |
| CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DE RISARALDA SAS | 2.431.775.551 |
| PARQUE TEMÁTICO DE FLORA Y FAUNA DE PEREIRA SAS | 23.837.935.487 |
| TOTAL | 442.789.065.902 |

| NOMBRE DE LA EMPRESA | VALOR |
|---------------------------------------|----------------|
| EMPRESA DE ENERGÍA DE PEREIRA S.A ESP | 97.617.983.464 |
| TERMINAL DE TRANSPORTE DE PEREIRA S.A | 13.053.976.513 |

| | |
|--------------|------------------------|
| TOTAL | 110.671.959.977 |
|--------------|------------------------|

El siguiente es la desagregación de los diferentes tipos de inversiones que posee el Municipio de Pereira con corte al mes de abril de 2020:

| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | abr-20 | % PART. | abr-19 | VARIACIÓN | % VAR. |
|--|------------------------|-------------|------------------------|-----------------------|--------------|
| INVERSIONES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN | 676.562.348 | 0,12% | 676.562.348 | - | 0,00% |
| INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO | 113.546.278 | 0,02% | 113.546.278 | - | 0,00% |
| INVERSIONES EN CONTROLADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL | 442.789.065.902 | 80,21% | 422.762.336.564 | 20.026.729.338 | 4,74% |
| INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL | 110.671.959.977 | 20,05% | 113.976.713.245 | - 3.304.753.268 | -2,90% |
| DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES (CR) | - 2.247.792.528 | -0,41% | - 6.956.928.794 | 4.709.136.266 | -67,69% |
| TOTAL | 552.003.341.977 | 100% | 530.572.229.641 | 21.431.112.336 | 4,04% |

Durante lo corrido del año 2020, las inversiones en entidades controladas presentan una variación del 4.74%, por medición correspondiente al año 2019, realizada el 01 de octubre por el método de participación patrimonial, de acuerdo a los estados financieros y certificación accionaria con corte al 30 de septiembre de 2019 enviadas por la Empresa de acueducto y alcantarillado de Pereira, la Empresa de Aseo de Pereira S.A, Megabus S.A, Centro de diagnóstico automotor de Risaralda S.A.S y el Parque temático de flora y fauna de Pereira S.A.S

Las inversiones en entidades asociadas presentan una variación del -2.90%, por medición correspondiente al año 2019, realizada el 01 de octubre por el método de participación patrimonial, de acuerdo a los estados financieros y certificación accionaria con corte al 30 de septiembre de 2019 enviados por La empresa de Energía de Pereira y El terminal de transportes de Pereira.

| | PARTICIPACION ACCIONARIA | NUMERO DE ACCIONES | VALOR NOMINAL | VR. EN LIBROS INICIAL | VR. EN LIBROS A LA FECHA |
|--|--------------------------|--------------------|---------------|-----------------------|--------------------------|
| CONTROLADAS | | | | | |
| Empresa de acueducto y alcantarillado de Pereira | 98.74% | 952.181.542,00 | 10,00 | 9.521.815.420,00 | 408.847.710.504,00 |
| Empresa de Aseo de Pereira S. A | 96.25% | 50.050,00 | 15.500,00 | 775.775.000,00 | 3.504.885.885,00 |
| Megabus S. A | 54.99% | 54.998,00 | 18.000,00 | 989.964.000,00 | 4.166.758.475,00 |
| Centro de diagnóstico automotor de Risaralda S.A.S | 50.29% | 450.363,00 | 1.000,00 | 450.363.000,00 | 2.431.775.551,00 |
| Parque temático de flora y fauna de Pereira S.A.S | 100% | 23.837.935,00 | 1.000,00 | 23.837.935.000,00 | 23.837.935.487,00 |
| ASOCIADAS | | | | | |
| Empresa de energía de Pereira S.A ESP | 50.33% | 4.622.063.611,00 | 10 | 46.220.636.110,00 | 97.617.983.464,00 |
| Terminal de transporte de Pereira S. A | 32.77% | 72.289.160,00 | 10 | 722.891.600,00 | 13.053.976.513,00 |
| AL COSTO | | | | | |
| Central hidroeléctrica de caldas chec | 0.06% | 9.438,00 | 1000 | 9.438.000,00 | 9.438.000,00 |
| Hidromiel Gensa S. A | 0.00% | 15.605.858,00 | 1 | 15.605.858,00 | 15.605.858,00 |
| Alimentos del valle S. A | 0.00% | 343 | 940 | 322.420,00 | 322.420,00 |

| | | | | | |
|--|-------|--------------|-----------|---------------|----------------|
| Fondo Regional de Garantías del café S. A | 3.41% | 6.418,00 | 10.000,00 | 64.180.000,00 | 64.180.000,00 |
| Sociedad promotora proyecto Arquímedes | 1.17% | 1.000.000,00 | 24 | 24.000.000,00 | 24.000.000,00 |
| EN LIQUIDACION | | | | | |
| Ciudad Chipichape | | | | | 676.562.347,00 |

NOTA 2.1. DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES

| Deterioro Acumulado de Inversiones | abr-20 | % Part. | abr-19 | Variación | % variación |
|--|-----------------|---------|-----------------|---------------|-------------|
| Deterioro acumulado de inversiones | - 2.247.792.528 | 100,00% | - 6.956.928.794 | 4.709.136.266 | -67,69% |
| Total Deterioro Acumulado de Inversiones | - 2.247.792.528 | 100% | - 6.956.928.794 | 4.709.136.266 | -67,69% |

El deterioro acumulado de las inversiones presenta una variación del 67.69%, correspondiente a recuperación del deterioro de las inversiones que el municipio de Pereira posee en el Parque Temático de Flora y Fauna de Pereira, de acuerdo a medición realizada el 01 de octubre de 2019 de acuerdo a los estados financieros enviados por esa entidad con corte al 30 de septiembre de 2019.

NOTA 2.2. GANANCIAS POR LA APLICACIÓN DEL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS

| Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas. | abr-20 | % Part. | abr-19 | Variación | % variación |
|--|----------------|---------|----------------|----------------|-------------|
| Inversiones en entidades controladas | 68.432.895.140 | 100,00% | 56.627.178.257 | 11.805.716.883 | 20,85% |
| Total préstamos por cobrar | 68.432.895.140 | 100% | 56.627.178.257 | 11.805.716.883 | 20,85% |

Durante lo corrido del año 2019, las ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial en entidades controladas presentan una variación del 20,85%, por medición correspondiente al año 2019, realizada el 01 de octubre, de acuerdo a los estados financieros y certificación accionaria con corte al 30 de septiembre de 2019 enviadas por la Empresa de acueducto y alcantarillado de Pereira, la Empresa de Aseo de Pereira S.A, Megabus S.A, Centro de Diagnóstico Automotor de Risaralda SAS y el Parque temático de flora y fauna de Pereira SAS.

NOTA 2.3. GANANCIAS POR LA APLICACIÓN DEL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS

| Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas. | abr-20 | % Part. | abr-19 | Variación | % variación |
|--|----------------|---------|----------------|-------------|-------------|
| Inversiones en entidades asociadas | 69,811,476,702 | 100.00% | 69,068,018,265 | 743,458,437 | 1.08% |
| Total préstamos por cobrar | 69,811,476,702 | 100% | 69,068,018,265 | 743,458,437 | 1.08% |

Durante lo corrido del año 2019, las ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial en entidades asociadas presentan una variación de \$-743.458, por medición correspondiente al año 2019, realizada el 01 de octubre, de acuerdo a los estados financieros y certificación accionaria con corte al 30 de septiembre de 2019 enviados por El terminal de transportes de Pereira y la empresa de energía de Pereira.

NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR POR TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN

El siguiente es el detalle del valor en libros de las cuentas por cobrar correspondiente al mes de abril de 2020:

| CUENTAS POR COBRAR | abr-20 | % PART. | abr-19 | VARIACIÓN | % VAR. |
|--|-------------------|---------|-------------------|-----------------|---------|
| IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS | 203.232.980.924 | 72,89% | 188.577.676.757 | 14.655.304.167 | 7,77% |
| CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 53.094.026.299 | 19,04% | 58.796.208.292 | - 5.702.181.993 | -9,70% |
| VENTA DE BIENES | 105.274.081 | 0,04% | 110.029.109 | - 4.755.028 | -4,32% |
| TRANSFERENCIAS POR COBRAR | 7.586.766.867 | 2,72% | 11.198.953.430 | - 3.612.186.563 | -32,25% |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 12.161.745.448 | 4,36% | 15.715.809.245 | - 3.554.063.797 | -22,61% |
| CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | 129.085.485.721 | 46,29% | 113.743.824.653 | 15.341.661.068 | 13,49% |
| DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR) | - 126.427.679.151 | -45,34% | - 153.749.560.240 | 27.321.881.089 | -17,77% |
| TOTAL | 278.838.600.189 | 100% | 234.392.941.246 | 44.445.658.943 | 18,96% |

Transferencias por cobrar

Dentro de este grupo, encontramos las variaciones más significativas, las cuales afectaron de manera negativa o positiva la cuenta, correspondientes a:

Sistema general de participaciones - participación para salud

La variación se debe a, que en la vigencia 2020 no publicaron en la página del departamento nacional de planeación para el Municipio de Pereira en el documento de distribución, la participación por concepto de Prestación de servicios de salud en lo no cubierto con subsidios a la demanda y financiación del subsidio a la oferta, mientras que en la vigencia 2019 si hubo dicha participación, reconociendo mensualmente \$200.476.036,25.

Sistema General de Regalías.

El Municipio de Pereira ha reconocido los recursos del sistema general de regalías de ley 1942/2018 para el cubrimiento del pasivo pensional. En la vigencia 2019 se reconoció la totalidad de los recursos de la onceava por lo cual se evidencia una variación negativa del 100%, siendo esta, la variación

más significativa para esta cuenta

Por otra parte, la variación de esta cuenta se debe a, que al mes de abril de la vigencia 2020 el Municipio de Pereira no ha recibido el ingreso por concepto de regalías, que se ha venido reconociendo mensualmente desde el año 2019, aumentando cada mes la cuenta por cobrar, presentado a la fecha un saldo de \$40.862.776.

Sistema general de participaciones -participación para educación.

La variación en esta cuenta se presenta, debido a, que el saldo de \$1.832.550.375,02 que había en la cuenta Sistema general de participaciones - participación para educación, fue trasladado en el mes de diciembre de 2019 a la cuenta Derechos cobrados por terceros, dicho valor correspondía a las diferencias que se presentaron con los registros de Aportes Patronales y Aportes Docentes sin situación de fondos, según los cruces de cuentas realizado con la información suministrada por el área de Nomina de la Secretaria de Educación y extraída de los centros de costos de la nómina y los giros realizados por el Ministerio de Educación a la Fiduprevisora S.A desde el año 2003 hasta el año 2012. Los cuales fueron depurados de acuerdo a las actas de reunión de la Fiduprevisora y la Secretaria de Educación Municipal.

Sistema general de participaciones - participación para propósito general.

El Municipio de Pereira ha reconocido los recursos del sistema general de participaciones ley 863/0203 para el cubrimiento del pasivo pensional. En la vigencia 2019 se reconoció la totalidad de los recursos de la onceava por lo cual se evidencia una variación negativa del 87%

Sistema general de participaciones - participación para agua potable y saneamiento básico

La variación de la transferencia por concepto de agua potable y saneamiento básico sin situación de fondos corresponde a que la Secretaria de Desarrollo Rural no legalizo la transferencia de agua potable y saneamiento básico sin situación de fondos del periodo marzo 2020, quedando como saldo de \$66.666.666 en abril 2020 lo correspondiente a dos doceavas de los meses de marzo y abril 2020.

NOTA 3.1 IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS

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

concepto de Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos correspondiente al mes de abril de 2020:

| IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS | abr-20 | % PART. | abr-19 | VARIACIÓN | % VAR. |
|--|-----------------|---------|-----------------|------------------|---------|
| IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO | 184.412.979.452 | 91,73% | 107.361.676.085 | 77.051.303.367 | 71,77% |
| IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO | 14.532.568.188 | 7,23% | 11.956.348.836 | 2.576.219.352 | 21,55% |
| SOBRETASA A LA GASOLINA | 555.530.000 | 0,28% | 1.979.589.000 | - 1.424.059.000 | -71,94% |
| IMPUESTO SOBRE EL SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO | 1.546.882.036 | 0,77% | 65.449.095.586 | - 63.902.213.550 | -97,64% |
| TOTAL | 201.047.959.676 | 100% | 186.746.709.507 | 14.301.250.169 | 7,66% |

El reconocimiento de las cuentas por cobrar por concepto de Impuesto de Industria y Comercio, Impuesto de Avisos, Tableros y Vallas, Impuesto sobre el Servicio de Alumbrado Público e Impuesto por Sobretasa Bomberil, se realiza por medio del proceso de integración que se efectúa mensual; los saldos a 30 de abril de 2020 se encuentran debidamente conciliados de acuerdo a la información suministrada y certificada por Asuntos Tributarios

Impuesto predial unificado

La variación en el saldo por cobrar de Impuesto Predial, corresponde a que el recaudo ha disminuido por efectos de la actual crisis sanitaria ocasionada por el Covid-19, lo cual ha con llevado a afectaciones económicas de gran número de contribuyentes, razón por la cual, existe incertidumbre en el recaudo de esta cartera.

De igual forma, el plazo de recaudo con beneficio de descuento para el año 2020, el cual estaba estipulado hasta el 30 de marzo, se amplió de acuerdo a los Decretos emitidos por el Alcalde Municipal en la actual emergencia sanitaria.

Desde la Secretaria de Hacienda, se están realizando todas las gestiones pertinentes para lograr el mayor recaudo posible, debido a que este se ha reducido en un porcentaje relevante.

Otra variación relevante obedece al Impuesto Predial porcentaje Carder de acuerdo a la Resolución 593/2018 de la Contaduría General de la Nación, debido a que la facturación correspondiente al 15% del impuesto Predial con destino a la Carder, la cual se realizaba en cuentas de orden, a partir del mes de agosto de 2019, se reconoce como cuenta por cobrar al momento de la facturación y disminuye con el pago del contribuyente, de acuerdo a certificación de cartera enviada por Asuntos Tributarios, igualmente el recaudo de esta cartera se ha visto afectado por la crisis sanitaria ocasionada por el Covid-19.

Impuesto de Industria y Comercio

La variación en este impuesto y sus complementarios, es producto de la actual crisis sanitaria ocasionada por Covid-19, especialmente en lo referente a Anticipo Autorretención Industria y Comercio y Sobretasa Bomberil, la cual se presenta de forma bimestral y que, por las razones anteriormente

descritas, su recaudo se ha visto reducido.

Sobretasa a la Gasolina

La Sobretasa a la Gasolina fue autorizada mediante la Ley 86 de 1989, el artículo 259 de la Ley 223 de 1995, la Ley 488 de 1998 y el artículo 55 de la Ley 788 de 2002. Está constituido por el consumo de gasolina motor extra y corriente, nacional o importada, en la jurisdicción del Municipio de Pereira. La disminución del 72% en el saldo de abril del 2020, con relación al mismo periodo del 2019, es debido al aislamiento establecido por el Gobierno Nacional y Local, como estrategia para minimizar el impacto del virus Covid19, ya que, al presentarse un menor tránsito de vehículos en el territorio, se evidencia un menor consumo de este combustible.

Impuesto sobre el servicio de alumbrado publico

La variación de Impuesto Sobre el Servicio de Alumbrado Público, generado por depuración contable, acorde a los saldos con corte a octubre 31 de 2019 de cartera certificados por Asuntos Tributarios, y aprobados mediante acta número 34 de Comité de Sostenibilidad Contable realizado en el mes de diciembre de 2019, la cartera por este impuesto en abril de 2019 se encontraba reconocida por un saldo mayor, el cual fue depurado como se mencionó anteriormente, a abril de 2020 se encuentra conciliada y ajustada a los saldos certificados desde Asuntos Tributarios.

NOTA 3.2. CUENTAS POR COBRAR RETRIBUCIONES, MULTAS Y SANCIONES

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 acorde a la información suministrada y certificada por Asuntos Tributarios.

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

| CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS | abr-20 | % PART. | abr-19 | VARIACIÓN | % VAR. |
|---|-------------|---------|------------|-------------|---------|
| TASAS | 96.687.500 | 36,20% | - | 96.687.500 | 100,00% |
| MULTAS | 48.627.232 | 18,20% | 14.475.372 | 34.151.860 | 235,93% |
| CUOTA DE FISCALIZACION Y AUDITAJE | 121.808.825 | 45,60% | 57.159.667 | 64.649.158 | 113,10% |
| TOTAL | 267.123.557 | 100% | 71.635.039 | 195.488.518 | 272,90% |

Tasas

El aumento en el saldo a abril del 2020, con relación a abril del 2019, está dado por el reconocimiento de la cuenta por cobrar correspondiente a la operación de los parqueaderos de la plaza cívica Ciudad Victoria, del periodo comprendido del 01 de enero del 2020 al 29 de febrero del 2020, por valor

total de \$96.687.500.

Multas

La variación en las cuentas de multas, ésta dada por un aumento en la cuenta por cobrar de los Comparendos del código nacional de policía, debido al reconocimiento de los ingresos por cobrar por concepto sanciones emitidas por la Policía Nacional del Municipio de Pereira, a 30 de abril de 2020. Las cuentas por cobrar, por este concepto, ha sido liquidada y facturada y el infractor cancela a más tardar en los 5 días siguientes a la liquidación.

Adicionalmente este grupo de cuentas reflejan un menor valor en el saldo de Multas – Rentas Varias, toda vez que se realizaron dos depuraciones contables, una depuración de las Vigencias 2008, 2010 y 2011 por valor de \$6,234,053, y otra por valor de \$1.358.880, depuraciones que se hicieron, conforme a resolución 13297 y que fueron autorizadas por el comité de Saneamiento Contable.

Cuota de fiscalización y auditaje

Comprende los valores que el Municipio de Pereira ha cobrado a las entidades descentralizadas, por concepto de cuotas Fiscalización y Auditaje que se cancelan a la Contraloría Municipal de Pereira por ejercer su labor de control y vigilancia. Los valores se estiman cada año de acuerdo al Presupuesto de cada entidad.

La variación de aumento que se presentó para este mes de abril con relación al año anterior, corresponde al aumento en el pago por parte de las Entidades descentralizadas que les compete pagar para este año 2020, las cuotas de Fiscalización de Cada una.

NOTA 3.3 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El siguiente es el detalle del valor en libros de otras cuentas por cobrar correspondientes al comparativo del mes de abril:

| OTRAS CUENTAS POR COBRAR | abr-20 | % PART. | abr-19 | VARIACIÓN | % VAR. |
|---|------------------|----------|------------------|------------------|----------|
| DERECHOS COBRADOS POR TERCEROS | 4.390.565.928 | 45,15% | 2.976.959.255 | 1.413.606.673 | 47,48% |
| DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES POR COBRAR | 1.492.209.260 | 15,34% | - | 1.492.209.260 | 100,00% |
| ENAJENACIÓN DE ACTIVOS | - | 0,00% | 3.644.245.097 | - 3.644.245.097 | -100,00% |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 2.054.427.869 | 21,13% | 5.198.510.807 | - 3.144.082.938 | -60,48% |
| CXC DE DIFÍCIL RECAUDO | 32.445.952.204 | 333,65% | 109.315.396.485 | - 76.869.444.281 | -70,32% |
| IMPUESTOS POR COBRAR | 92.120.268.995 | 947,31% | - | 92.120.268.995 | 100,00% |
| INGRESOS NO TRIBUTARIOS | - | - | - | - | - |
| DETERIORO IMPUESTOS TRIBUTARIOS | - 36.978.460.995 | -380,26% | - 61.554.528.175 | 24.576.067.180 | -39,93% |
| DETERIORO CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS | - 85.800.507.787 | -882,32% | - 88.702.821.372 | 2.902.313.585 | -3,27% |
| TOTAL | 9.724.455.474 | 100% | - 29.122.237.903 | 38.846.693.377 | -133,39% |

Derechos cobrados por terceros.

La variación de aumento más significativa de esta cuenta, se presentó debido a, que en el mes de diciembre de 2019, se reconoce cuenta por cobrar a la empresa de Energía de Pereira, por concepto de los recaudos realizados a los contribuyentes del Impuesto de Alumbrado Público, y para lo cual cuentan con 45 días para realizar el traslado de los recursos al Municipio de Pereira, acorde a lo establecido en el Estatuto Tributario Municipal, razón por la cual se presenta variación en el mes de abril.

La cuenta por cobrar a 30 de abril de 2020, se encuentra debidamente conciliada de acuerdo a la certificación de cartera de dicho impuesto y a la certificación generada de la Empresa de Energía de Pereira.

Por otra parte, La cuenta Derechos cobrados por terceros, presenta una variación, debido que la cuenta auxiliar Aportes patronales educación, trae el saldo de la vigencia 2019 por valor de \$1.489.094.642 de la conciliación entre la Secretaria de Educación Municipal y la Fiduprevisora de los cruces de cuentas desde la vigencia 2003 al 2018 el cual arrojó un saldo a favor del Municipio de Pereira por el valor antes mencionado, la variación también se debe al registro del periodo actual por valor de \$526.534.305 correspondiente al cruce de los giros con la Fiduprevisora y el PAC con corte al mes de abril de 2020, mientras que en el mes de abril del año 2019 el saldo de dicha cuenta era de \$1.351.272.576.

En la cuenta auxiliar Aportes docentes educación, presenta una variación debido a, que en la vigencia 2019 presentaba al mes de abril un registro de \$1.067.217.382, mientras que para la vigencia 2020 solo se ha registrado \$157.140.152 por concepto de diferencias presentadas en el reconocimiento del PAC Educación trasladado a la Fiduprevisora y las órdenes de pago elaboradas por la secretaria de Educación para legalización de los recursos sin situación de fondos.

La cuenta Impuesto de vehículo automotor - 20%, presento una disminución de abril de 2020 con relación a abril de 2019, la cual se debió, a que en el año 2020 no queda cuenta por cobrar por dicho concepto al Departamento de Risaralda y los demás departamentos, lo recaudado fue igual a lo efectivamente recibido.

Dividendos y participaciones por cobrar

Esta cuenta presenta una variación del 100% por dividendos por cobrar, por valor de \$1.400.000.000, decretados por la empresa de energía de Pereira, de la vigencia 2019 y por distribución de utilidades 2019 de la chec.

Enajenación de Activos

La subcuenta enajenación de activos tiene saldo en cero en el año 2020, pero tiene un porcentaje de participación de -100% con respecto al año 2019, dado que venía el saldo de la cuenta por cobrar de la Universidad Tecnológica de Pereira UTP identificada con el Nit. 891.480.035-9, por la venta del Bien Inmueble de Propiedad del Municipio de Pereira, transacción realizada según escritura pública No. 4383 del 26 de junio de 2018 y que fue cancelada en el mes de noviembre de 2019.

Otras cuentas por cobrar - otros deudores (tercero)

La disminución de esta cuenta, corresponde a la Legalización de una cuenta por cobrar que se tenía a marzo de 2019, legalizada en diciembre del 2019 y que estaba a nombre del Consorcio Comercial Fonpet, por valor de \$1.988.126.000. Legalización que se hizo mediante Orden de pago No. 362718 de la Administradora Colombiana de Pensiones Colpensiones, por concepto de Bonos Pensionales con recursos del Fonpet, pagados a la Administradora de Pensiones "Colpensiones", por diferentes beneficiarios que laboraron con el Municipio de Pereira y cotizaron a la Caja de Previsión Social Municipal.

Por otra parte, La variación de esta cuenta del activo corresponde al Microcrédito urb. Luis Alberto Duque, por concepto de disminución en el pago de cartera de los diferentes microcréditos, los cuales se registran por medio de recibos de consignación generados de información de Impuestos Plus V.2014.

Cuentas por cobrar difícil recaudo impuestos- ingresos no tributarios

La variación de disminución del 70.32% del saldo de esta cuenta, corresponde a reclasificación de cuenta, debido a que se encontraba parametrizada de forma incorrecta, se reclasifica a la cuenta 138515013 ingresos no tributarios, la cual, también presenta una variación de aumento del 100% por esta misma razón.

Por otra parte, en la subcuenta Otras Cuentas por Cobrar Alumbrado Público, se presentó una variación significativa, la cual obedece a que, en el mes de febrero de 2019, las cuentas por cobrar por Impuesto de Alumbrado Público, se encontraban reconocida en una sola cuenta, a partir del mes de diciembre de 2019, una vez se depuraron los saldos contables, se clasificaron por edades de acuerdo a la certificación de cartera enviada por Asuntos Tributarios, este saldo corresponde a la cartera de Difícil Recaudo, razón por la cual en el mes de abril de 2020 presenta esta variación.

Deterioro Impuestos tributarios - Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios

La variación corresponde al cálculo del Deterioro realizado y aplicado a los

saldos de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2019, de acuerdo a los porcentajes de recuperación de cartera, aprobados mediante acta número 01 de Comité de Sostenibilidad Contable realizado el 30 del mes de enero de 2020, en concordancia con los parámetros establecidos en el Manual de Políticas Contables y en Marco Normativo.

NOTA 4. PRESTAMOS POR COBRAR

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 TRASLADADO AL MUNICIPIO | \$3.403.518.703 |
| TASA DE INTERÉS | DTF+3 T.A |
| SALDO ABRIL 30/2020 | \$456.273.588 |
| PLAZO | 5 AÑOS |
| VENCIMIENTO FINAL | JULIO 2020 |
| RESTRICCIONES | NO PRESENTA |

El detalle de los préstamos por cobrar correspondiente al mes de abril de 2020 es el siguiente:

| PRÉSTAMOS POR COBRAR | abr-20 | % PART. | abr-19 | VARIACIÓN | % VAR. |
|----------------------|-------------|---------|---------------|----------------|---------|
| PRÉSTAMOS CONCEDIDOS | 456,273,588 | 100.00% | 1,742,631,488 | -1,286,357,900 | -73.82% |
| TOTAL | 456,273,588 | 100% | 1,742,631,488 | -1,286,357,900 | -73.82% |

Los préstamos concedidos presentan una variación de -73.82% la cual corresponde a pago de cuotas mensuales según plan de amortización, de acuerdo a contratos de empréstito 59,61,63,66,68 y 69.

NOTA 5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es el detalle del valor en libros de la propiedad, planta y equipo correspondientes al comparativo del mes de abril:

| PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | abr-20 | % PART. | abr-19 | VARIACIÓN | % VAR. |
|---|------------------------|-------------|------------------------|--------------------------|----------------|
| TERRENOS | 213.700.716.962 | 38,18% | 299.070.732.884 | - 85.370.015.922 | -28,55% |
| CONSTRUCCIONES EN CURSO | 18.302.187.811 | 3,27% | 102.726.115.245 | - 84.423.927.434 | -82,18% |
| BIENES MUEBLES EN BODEGA | 14.977.477.338 | 2,68% | 12.088.434.647 | 2.889.042.691 | 23,90% |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS | 77.581.401 | 0,01% | 28.193.447 | 49.387.954 | 100,00% |
| EDIFICACIONES | 363.811.967.199 | 65,00% | 358.457.528.143 | 5.354.439.056 | 1,49% |
| REDES, LÍNEAS Y CABLES | 146.411.827 | 0,03% | 144.031.827 | 2.380.000 | 1,65% |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 5.540.177.472 | 0,99% | 4.508.741.289 | 1.031.436.183 | 22,88% |
| EQUIPO MEDICO Y CIENTICO | 1.255.559.373 | 0,22% | 604.460.008 | 651.099.365 | 107,72% |
| MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | 4.382.972.331 | 0,78% | 3.760.881.040 | 622.091.291 | 16,54% |
| EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACIÓN | 9.038.921.667 | 1,61% | 8.162.409.423 | 876.512.244 | 10,74% |
| EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN | 13.060.615.394 | 2,33% | 11.916.783.194 | 1.143.832.200 | 9,60% |
| EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA | 125.651.688 | 0,02% | 89.428.088 | 36.223.600 | 40,51% |
| BIENES DE ARTE Y CULTURA | 19.703.820 | 0,00% | 19.703.820 | - | 0,00% |
| DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) | - 84.711.137.946 | -15,13% | - 75.057.528.445 | - 9.653.609.501 | 12,86% |
| TOTAL | 559.728.806.337 | 100% | 726.519.914.610 | - 166.791.108.273 | -22,96% |

Terrenos

Los terrenos tienen una variación del -28.64%; ésta cuenta se compone principalmente por la depuración contable del proyecto de remodelación del Aeropuerto Internacional Matecaña, ya que el terreno y la misma pista se encontraban registrados en dicha cuenta, lo cual dio lugar al traslado correspondiente de las subcuentas respectivas del grupo de bienes de uso público, en el mes de abril de 2020 se hicieron unas revaluaciones a los bienes inmuebles del Municipio que deben ser corregidas por la Dirección Operativa de Bienes Inmuebles.

Construcciones en curso

Las construcciones en curso tienen una variación muy significativa en razón a la depuración contable y activación de proyectos importantes para el Municipio de Pereira, como el Plan de Obras 2013 – 2015 y la Remodelación del Aeropuerto Internacional Matecaña, lo cual fue debidamente aprobado en los respectivos Comité de Sostenibilidad Contable y llevados a las cuentas de Bienes de Uso Público.

Entre las construcciones en curso más representativas se encuentran las siguientes:

- Centro vida del adulto mayor ubicados en la comuna el oso
- Construcción estación de bomberos del corregimiento de puerto caldas
- Construcciones de los parques localizados sobre la avenida circunvalar
- Centro vida del adulto mayor ubicados en la Comuna Oriente
- Construcción, dotación y rehabilitación del parque denominado La Paz

Todas estas obras tienen fecha de fin proyecto en diciembre del año 2019, por lo tanto, aún no han sido activadas por la Dirección Operativa de Bienes Inmuebles de Pereira y reclasificados a las cuentas correspondientes.

En el mes de abril en la vigencia 2019, se dieron unas reclasificaciones a la cuenta de avances y anticipos recibidos, que corresponden a los aportes hechos por el Ministerio de Interior y de Justicia de los convenios interadministrativos No. 1454 y 1150.

Bienes Muebles en Bodega

En esta cuenta se registran todos los activos tangibles empleados por el Municipio para el suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos, dichos bienes pueden ser usados o nuevos que no alcanzaron a ser distribuidos a los diferentes funcionarios de la Administración Municipal y salir al servicio. Las variaciones más significativas en los bienes muebles en bodega tenemos:

La subcuenta maquinaria y equipo, tiene una disminución del -32.89% con respecto a la vigencia anterior entre los movimientos más representativos tenemos el traslado interno - contabilizando No. 21425 en con fecha del 21/01/2020 por valor de \$937.643.299 donde se realiza el movimiento de motoniveladora Cat 120k que habían sido cargados al almacén de infraestructura y que quedan a disposición de la dirección operativa de infraestructura, bienes adquiridos en el año 2017.

La subcuenta equipo médico y científico, tuvo una variación significativa del 208,75% con respecto a la vigencia anterior, corresponde a las adquisiciones realizadas durante la vigencia del 2019 lo que trae el saldo acumulado y refleja la variación; entre las compras más significativas tenemos:

Compra 6129 contrato de suministro 590, suministros para la instalación de luminarias por valor de \$631.038.514 del 18/09/2019

Compra 6247 contrato adicional 100034 ingreso de elementos eléctricos para el alumbrado público por valor de \$354.727.923 el 17/12/2019

La subcuenta equipo de transporte tracción y elevación, tuvo un aumento significativo del 393.78% en la vigencia enero 2020 debido a la acumulación del saldo por compras realizadas durante los periodos de enero a diciembre de 2019 entre los ingresos más significativas tenemos:

Compra No. 6156, contrato de suministro No. 577 ingreso de tractocamión, semirremolque, cama baja como parte del mejoramiento de la capacidad técnica y operativa de la secretaria de infraestructura del municipio de Pereira, por valor de \$440.761.856 el 20/10/2019

Compra No. 6197, contrato de compraventa No. 65 ingreso de máquina de bombero, vehículo extintor y vehículo tipo furgón doble cabina, el 02/12/2019 por valor de \$2.064.300.000

Compra No. 6231, contrato de compraventa No. 67 ingreso de vehículo urbano, para la extinción de incendios por valor de \$847.000.000 el 12/12/2019

Compra No. 6248, contrato de suministro No. 578 vehículo tipo camioneta como unidad móvil de criminalística y levantamiento de cadáveres para la fiscalía por valor de \$326,590,000 el 17/12/2019

Propiedades, planta y equipo no explotados

Las propiedades, planta y equipo no explotados representan una mínima participación con respecto al grupo 16, pero con una variación importante en razón a la incorporación de porcentajes de bienes inmuebles por procesos de liquidación obligatoria, como los bienes y haberes registrados en el mes de abril de la vigencia 2019 del señor Jorge Hernán Echeverri Osorio, identificado con cédula de ciudadanía no. 14.944.259, llevado en el juzgado sexto civil municipal de Pereira, radicado 2015-0047, le fue adjudicado al municipio de Pereira, la propiedad en común y proindiviso en un porcentaje del 4.30% y en la vigencia 2020 los bienes y haberes del señor Hébert Espinosa Pérez, donde la superintendencia de sociedades regional Risaralda le adjudico al Municipio de Pereira la propiedad en común y proindiviso el porcentaje de 21.064895% del bien inmueble, bienes y haberes del señor William García Ramírez, mediante el juzgado octavo civil municipal de Pereira en donde se le adjudico al municipio de Pereira la propiedad en común y proindiviso el porcentaje de 1.35% del bien inmueble.

Edificaciones

las variaciones más significativas en la presente cuenta se dan en razón a incorporaciones de construcciones terminadas de Centro de Integración Ciudadana ubicados en el Corregimiento de Puerto Caldas, identificado con ficha catastral 060000010045000, ubicado en la unidad residencial los almendros; Centro de Integración Ciudadana del Barrio Cuba, identificado con ficha catastral 00-04-0001-0154-000; además de las mejoras de las piscinas olímpicas, lote 2 identificada con ficha catastral 010900000107000450000001.

Equipo médico y científico

Con una variación de 107,72% corresponde a la adquisición realizada durante la vigencia del 2019 lo que trae el saldo acumulado y refleja la alta variación, en el documento egresos devolutivo 15937 por concepto de instalación de 168 lámparas luminaria tecnología led para perfil m2, para Inter distancias por valor de \$282.889.013 el 11/12/2019 y el documento egresos devolutivo 15985 salida de suministros necesarios para el mejoramiento de la eficiencia del alumbrado público del municipio de Pereira por valor de \$354.727.923 el 27/01/2020

Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería

La variación de 40.51% con respecto a la vigencia anterior corresponde a las compras realizadas en la vigencia enero a diciembre de 2019 por concepto de salida de elementos de cocina y hogar con destino al cuerpo de bomberos

de Pereira, en los documentos egresos devolutivo N°15916 por \$17.350.200 del 27/11/2019, No. 15916 por \$13.952.750 del 27/11/2019 y No. 15940 por valor de \$1.445.850 13/12/2019.

Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr)

Se resalta que la Depreciación Acumulada de los bienes inmuebles del Municipio, 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 propiedad, planta y equipo – bienes inmuebles.

Entre las variaciones más significativas de la depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo tenemos, la subcuenta depreciación acumulada de equipo médico y científico, con una variación del 166% con respecto a la vigencia anterior corresponde a una mayor depreciación debido a las adquisiciones realizadas durante la vigencia del 2019, en el documento egresos devolutivo 15937 por concepto de instalación de 168 lámparas luminaria tecnología led para perfil m2, para Inter distancias por valor de \$282.889.013 el 11/12/2019 y el documento egresos devolutivo 15985 salida de suministros necesarios para el mejoramiento de la eficiencia del alumbrado público del municipio de Pereira por valor de \$354.727.923 el 27/01/2020 lo que lleva a que el valor a depreciar sea proporcional al incremento de este rubro.

NOTA 6. BIENES DE USO PÚBLICO, HISTÓRICOS Y CULTURALES

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

| BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES | abr-20 | % PART. | abr-19 | VARIACIÓN | % VAR. |
|--|------------------|---------|------------------|-----------------|---------|
| BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN | 199.692.279.162 | 25,4% | 124.387.476.179 | 75.304.802.983 | 60,54% |
| BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO | 679.125.354.275 | 86,5% | 412.158.241.887 | 266.967.112.388 | 64,77% |
| BIENES DE USO PUBLICO REPRESENTADOS EN BIENES DE ARTE Y CULTURA | 250.000.000 | 0,0% | - | 250.000.000 | 100,00% |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO (CR) | - 93.668.872.017 | -11,9% | - 83.917.467.339 | - 9.751.404.678 | 11,62% |
| TOTAL | 785.398.761.420 | 100% | 452.628.250.727 | 332.770.510.693 | 73,52% |

Bienes de uso público en construcción.

Es posible evidenciar una variación importante del 60.54% en relación a 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, La Avenida San Mateo, la cual se incorporó en la recepción de las obras del sistema integrado de transporte Megabus, acorde a contratos de obra e interventoría, celebrados por el Municipio en la vigencia 2018, así mismo la construcción de obras de infraestructura importantes para el Municipio, como el proyecto Mega Cable de Pereira, construcción de la Avenida la Independencia hasta corales, Etapa 1 Malecón acceso occidental

Aeropuerto, avenida san Jerónimo, entre otras.

Bienes de uso público en servicio.

Los bienes de uso público en servicio tienen la mayor participación del grupo, con una variación del 64.77%, 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, las vías de comunicación entre otros, así las cosas, es posible mencionar que ésta cuenta en la vigencia 2019, tuvo activaciones e incorporaciones relevantes tales como el proyecto plan de obras 2013-2015 contribuciones de valorizaciones de los años anteriores a 2018, y en la vigencia 2020 se da un ingreso para sanear un mal registro en el sistema de información financiera SIIF-WEB, es decir por predios con código inventario que corresponde a edificaciones, por lo cual se está generando depreciación y el predio corresponde a áreas de cesión y lotes (terrenos que no genera depreciación).

Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura

La variación del 100% con respecto a la vigencia anterior se debe al saldo acumulado por las compras realizadas en el documento entrada general contabilizando No. 5064 por valor de \$ 250.000.000 el 31/12/2019 por concepto de escultura oso plaza de la paz.

Depreciación acumulada bienes de uso público.

Con respecto a la presente cuenta de naturaleza crédito, tiene un saldo en aumento en lo que va de la vigencia 2020 y en especial la red aeroportuaria por la Remodelación del Aeropuerto Internacional Matecaña; 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

La cuenta, otros activos está compuesta por:

| OTROS ACTIVOS | abr-20 | % PART. | abr-19 | VARIACIÓN | % VAR. |
|---|-----------------|---------|-----------------|------------------|----------|
| PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO | 132.357.033.776 | 69,10% | 125.446.716.291 | 6.910.317.485 | 5,51% |
| BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO | 1.170.425.710 | 0,61% | 77.599.712 | 1.092.825.998 | 1408,29% |
| AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS | 3.631.689.811 | 1,90% | 14.604.563.888 | - 10.972.874.077 | -75,13% |
| RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN | 47.130.135.092 | 24,60% | 85.590.640.270 | - 38.460.505.178 | -44,94% |
| DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA | 533.307.486 | 0,28% | 528.173.799 | 5.133.687 | 0,97% |
| CARGOS DIFERIDOS | 24.510.036 | 0,01% | - | 24.510.036 | 100,00% |
| DERECHOS EN FIDEICOMISO | 165.579.439 | 0,09% | 604.598.585 | - 439.019.146 | -72,61% |
| PROPIEDADES DE INVERSIÓN | 6.384.202.155 | 3,33% | 6.360.367.155 | 23.835.000 | 0,37% |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (CR) | - 150.095.267 | -0,08% | - 105.750.711 | - 44.344.556 | 41,93% |
| ACTIVOS INTANGIBLES | 1.568.365.332 | 0,82% | 955.731.808 | 612.633.524 | 64,10% |
| AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR) | - 1.264.478.959 | -0,66% | - 719.429.155 | - 545.049.804 | 75,76% |
| TOTAL | 191.550.674.611 | 100% | 233.343.211.642 | - 41.792.537.031 | -17,91% |

Plan de activos para beneficios Pos-empleo

Los recursos administrados por el FONPET durante el primer trimestre del 2020 registraron una pérdida financiera de \$5.840.262.841,04 el cual es afectado por la fluctuación de los mercados de valores a nivel mundial ocasionado por el COVID 19, presentando una variación positiva del 6%.

Bienes y servicios pagados por anticipado

La variación más significativa, corresponde a la cuenta auxiliar Vacaciones anticipadas educación, presentando un aumento del 100%, esto obedece a que en el presente mes se realizó pago anticipado de vacaciones a los docentes; en cumplimiento de la Resolución 385 del 12 de marzo de 2020, expedida por el Ministerio de Salud y la Protección social "Por medio de la cual se declara la emergencia sanitaria del coronavirus COVID-19 y se adoptan medidas para hacer frente al virus, la circular No. 19 del 14 de marzo de 2020, emanada por el Ministerio de Educación Nacional, "Orientaciones con ocasión a la declaratoria de emergencia sanitaria provocada por el coronavirus COVID-19" y la Circular 020 "Medidas adicionales y complementarias para el manejo, control y prevención del coronavirus COVID-19". Mediante Circular No. 124 del 16 de marzo de 2020 "Orientaciones para mitigar el riesgo generado por la pandemia coronavirus" la Secretaría de Educación Municipal realizo ajustes al calendario académico de educación preescolar, básica y media de los establecimientos educativos oficiales del Municipio de Pereira adelantado las vacaciones del personal docente para las semanas entre el 30 de marzo al 19 de abril de 2020.

Avances y anticipos entregados

Representan los valores entregados por el Municipio de Pereira en forma anticipada, a Contratistas y Proveedores, con el fin de que apalanquen financieramente la ejecución de un contrato de obra o de suministro; la variación del mes de Abril de 2020 con respecto a la vigencia inmediatamente anterior corresponde al -75.13%, debido a que durante el año 2020 se ha

seguido llevado a cabo la terminación de obras como es el megaproyecto del sistema de transporte cable aéreo, la construcción de la Avenida la Independencia, anticipos para el mantenimiento y reconstrucción de las vías tanto urbanas como rurales; Los anticipos y avances entregados se medirán por el valor de la transacción.

Esta cuenta presento movimiento en el mes de abril en obras que están en ejecución, pese a que fueron suspendidas por la situación de la emergencia nacional por el COVID-19, presentaron facturas y soportes de cobro de actas de obra de periodos anteriores a la emergencia, es decir, lo que se ejecuto hasta antes de iniciar el aislamiento obligatorio y por ende suspensión de la obra, ya que, a pesar que estas obras estén suspendidas, los pagos se siguieron realizando, puesto que estos están avalados y con visto bueno de la interventoría y firmado por el Secretario de Despacho.

A continuación, se presenta la relación de los anticipos vigentes a la fecha, hechos por el Municipio de Pereira a Contratista y Proveedores:

| | CONT RATO | CLASE DE CONTRATO | NOMBRE DEL BENEFICIARIO O CONTRATISTA | NIT | VALOR ANTICIPO | VALOR AMORTIZACI ONES A LA FECHA | SALDO POR AMORTIZAR |
|-------|--------------|--------------------------------|---|------------|-------------------|---|------------------------|
| 1 | 4834 | OBRA | CONSORCIO UT MEGACABLE | 901139702 | 607,046,489 | 90,136,150 | 516,910,339 |
| | | | | | 5,363,229,485 | 4,107,427,934 | 1,255,801,551 |
| | | | | | 1,378,624,300 | 868,058,763 | 510,565,537 |
| 2 | 3567 | OBRA | CONSORCIO VINASCO VALENCIA | 901199364 | 616,273,541 | 605,916,290 | 10,357,251 |
| 3 | 3458 | ADICIONAL INTERVENT ORIA | HERNANDEZ PANTOJA SAS | 800221051 | 97,319,757 | 80,116,754 | 17,203,003 |
| 4 | 3567 | ADICIONAL | CONSORCIO VINASCO VALENCIA | 901199364 | 307,556,340 | 220,897,386 | 86,658,954 |
| 10 | 5114 | INTERVENT ORIA | CONSORCIO INTERVENTORIA VIAS 2019 | 901326962 | 43,440,961 | 20,972,505 | 22,468,456 |
| 11 | 5113 | OBRA | CONSORCIO VIAS PEREIRA | 901330884 | 463,045,361 | 356,335,069 | 106,710,292 |
| 12 | 5505 | CONSULTO RIA | CONSORCIO AMBIENTES ESCOLARES | 901340977 | 226,560,987 | 135,927,080 | 90,633,907 |
| 13 | 4792 | OBRA | CONSORCIO GEGAR | 901139663 | 12,353,170 | 0 | 12.353.170 |
| 14 | 4943 | OBRA | CONSORCIO P Y S | 901318646 | 462.331.491 | 414,640,706 | 47.690.785 |
| 15 | 2311 | PRESTACIO N SS GRAL | CUERPO DE BOMBEROS VOLUNTARIO | 800023706 | 494.647.756 | 0 | 494.647.756 |
| 16 | 2655 | INTERVENT ORIA | EMPRESA DE DESARROLLO URBANO | 901065380 | 878.440.283 | 845,507,698 | 32.932.858 |
| 17 | 4090 | INTERVENT ORIA | GNG INGENIERIA S.A.S | 830515117 | 148,397,672 | 90,264,178 | 58.133.494 |
| 18 | 5237 | OBRA | PROENCO EU | 9001536706 | 69.999.903 | 47,474,718 | 22.525.185 |
| 19 | 5155 | CONSULTO RIA | ARREGOCES OSORIO CARLOS ALBE | 10018541 | 20,090,500 | 0 | 29.090.500 |
| 20 | 3616 | MINIMA CUANTIA | PARRA HURTADO DIEGO FERNANDO | 73147123 | 16,205,666 | 0 | 16.205.666 |
| 21 | 5087 | PROMESA COMPRAVE NTA | GUARIN CORRALES OLGA | 24915871 | 25,801,107 | 0 | 25,801,107 |
| TOTAL | | | | | 3.356.689.810 | | |

Derechos en fideicomiso

El valor que se encuentra en estas cuentas, representa los saldos, de los

encargos fiduciarios de constitución de patrimonio autónomo, después de haber realizado el registro de los aportes hechos por el Municipio, los diferentes gastos y rendimientos financieros obtenidos de estos recursos.

La disminución del 72.61% que se refleja en esta cuenta, es debido al aumento en el registro de los gastos de los diferentes encargos fiduciarios en el mes de abril del 2020, principalmente en los encargos Macroproyecto Gonzalo vallejo- fiduciaria de Bogotá s.a. y Fiduciaria Bogotá, proyecto vivienda remanso.

Activos Intangibles - Amortización acumulada de activos intangibles (cr)
Corresponde a esta cuenta el reconocimiento de los Software adquiridos por El Municipio de Pereira con valor a costo de adquisición, adquisiciones realizadas durante el segundo semestre del año 2019; El Municipio clasifica estos bienes entre aquellos que se encuentran en Bodega y los que están en uso. Estos bienes son amortizados mensualmente conforme a la vida útil establecida en el *Manual de Políticas Contables*, razón por la cual presenta variación el mes de abril de 2020.

El saldo a abril 30 es de \$1.568.365.332, tiene una amortización acumulada de \$1.264.478.959. Durante el periodo informado no se reconocieron perdidas por deterioro de los activos intangibles.

La variación positiva de la Amortización Acumulada de Activos Intangibles entre los periodos informados corresponde a los valores de amortización calculados periódicamente teniendo en cuenta que esta varia de forma directamente proporcional a las adquisiciones realizadas.

NOTA 7.1. RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN

Los recursos entregados en administración se detallan así:

| RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN | abr-20 | % PART. | abr-19 | VARIACIÓN | % VAR. |
|--|----------------|---------|----------------|------------------|---------|
| EN ADMINISTRACION | 46.263.699.421 | 98,27% | 82.668.391.188 | - 36.404.691.767 | -44,04% |
| ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE ADMINISTRACIÓN | 815.450.085 | 1,73% | 2.878.446.346 | - 2.062.996.261 | -71,67% |
| TOTAL | 47.079.149.506 | 100% | 85.546.837.534 | - 38.467.688.028 | -44,97% |

En administración
Como se puede observar se presentó una variación significativa del 44% con relación al mismo periodo de la vigencia anterior, lo impacta considerablemente el flujo de efectivo y por consiguiente la caja puesto que no ha sido consistentes, ya si bien es cierto se trata de un contrato de encargo fiduciaria las circunstancias y eventualidades al cierre da cada periodo son diferentes, en cuanto a la variación de la vigencia actual con respecto a la anterior se presentó debido a la emergencia sanitaria y económica del gobierno nacional a la cual la administración municipal se acogió donde las

medidas de confinamiento y demás procesos relacionados con la misma han afectado significativamente la actividad económica de la ciudad, como la comunidad de Pereira, en su defecto en su gran mayoría corresponde a los contribuyentes del Municipio.

En consecuencia, de lo anterior, se prorrogó el vencimiento de los impuestos acostumbrados a recaudar en el periodo, por tanto, se presentó una disminución en los recaudos de los impuestos, lo cual afectó el saldo que forma consistente que se ha presentado en el mismo periodo.

En noviembre del 2018 se efectuó retiro de recursos del FONPET por valor de \$5.050.562.367 los cuales se encontraban pendientes de legalizar en abril de 2019.

Encargo fiduciario - fiducia de administración

Actualmente el Municipio de Pereira, cuenta con 5 fiducias constituidas en la Secretaría de Vivienda Social, creadas con el fin de administrar todos los recursos que el Municipio aporta para el otorgamiento de subsidios, así como también para mejoramientos de vivienda de los diferentes proyectos.

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

La disminución del 71.67% que se refleja en los encargos fiduciarios, es debido al aumento en el registro de los gastos de los diferentes encargos fiduciarios en el mes de abril del 2020. principalmente en el encargo Fiduciaria Bancolombia encargo No. 2642 el remanso.

NOTA 8. 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.

El detalle de los préstamos por pagar correspondientes al mes de abril de 2020 es el siguiente:

| PRÉSTAMOS POR PAGAR | abr-20 | % PART. | abr-19 | VARIACIÓN | % VAR. |
|---------------------------------------|-----------------|---------|----------------|----------------|--------|
| FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO | 10,589,974,560 | 9.52% | 8,655,873,379 | 1,934,101,181 | 22.34% |
| FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO | 100,611,081,642 | 90.48% | 76,460,229,247 | 24,150,852,395 | 31.59% |
| TOTAL | 111,201,056,202 | 100% | 85,116,102,626 | 26,084,953,576 | 30.65% |

La variación de aumento que se presentó para el mes de abril de 2020 con relación al año anterior, con un porcentaje del 31.59%, en la cuenta 2314, financiamiento interno de largo plazo, corresponde a que igualmente, para este mes, se refleja el aumento en el valor del préstamo adquirido con el Banco Bancolombia pagare No. 4450084120 en la subcuenta 231401018 correspondiente a este crédito público; la cuenta 2313, Financiamiento interno de corto plazo, tiene un porcentaje de aumento del 22.34%, debido a que, para este año 2020, se realizó reclasificación de largo a corto a plazo del valor del capital que será cancelado en el transcurso de este año, correspondiente al préstamo adquirido con el Banco Bancolombia.

NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR

Se reconocen como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por el Municipio de Pereira con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por pagar incluyen valores pendientes de pago de diferentes obligaciones adquiridas en cumplimiento de las operaciones económicas y financieras de la entidad, como son la adquisición de bienes y servicios nacionales, recursos a favor de terceros, descuentos de nómina, retención en la fuente e impuesto de timbre, aportes al ICBF y SENA, servicios públicos, entre otros.

Para el reconocimiento de la cuenta por pagar, cada Secretaría deberá garantizar que las órdenes de pago estén acompañadas de la documentación legal, que permita la liquidación de las obligaciones tributarias a cargo del Municipio.

El siguiente es el detalle del valor en libros de las cuentas por pagar

correspondientes al comparativo del mes de abril:

| CUENTAS POR PAGAR | abr-20 | % PART. | abr-19 | VARIACIÓN | % VAR. |
|---|----------------|---------|----------------|----------------|----------|
| ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | 8.888.750.777 | 23,43% | 1.163.940.720 | 7.724.810.057 | 663,68% |
| TRANSFERENCIAS POR PAGAR | 1.100.390.067 | 2,90% | 4.923.574 | 1.095.466.493 | 100,00% |
| RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS | 3.951.919.278 | 10,42% | 3.202.130.293 | 749.788.985 | 23,42% |
| DESCUENTOS DE NÓMINA | 803.163.600 | 2,12% | 407.469.600 | 395.694.000 | 97,11% |
| RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE | 330.141.127 | 0,87% | 199.631.460 | 130.509.667 | 65,38% |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 1.161.374.109 | 3,06% | 1.295.911.219 | - 134.537.110 | -10,38% |
| IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA | 46.076.000 | 0,12% | 48.842.000 | - 2.766.000 | -5,66% |
| CRÉDITOS JUDICIALES | - | 0,00% | 303.413.074 | - 303.413.074 | -100,00% |
| ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD | 15.075 | 0,00% | 23.961 | - 8.886 | -37,09% |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 21.662.338.922 | 57,09% | 17.401.350.685 | 4.260.988.237 | 24,49% |
| TOTAL | 37.944.168.955 | 100% | 24.027.636.586 | 13.916.532.369 | 57,92% |

Adquisición de bienes y servicios nacionales

La adquisición bienes y servicios comprende las obligaciones adquiridas con terceros generadas en servicios recibidos o compra de bienes para el cometido estatal del Municipio de Pereira que se encuentran vigentes a 30 de abril de 2020. Dentro de este grupo, encontramos las variaciones más significativas, las cuales afectaron de manera positiva o negativa la cuenta, correspondientes a:

Bienes y servicios

La variación presentada en la cuenta de Compras y Servicios con corte a 30 de abril de 2020 con un porcentaje del 1877%, corresponde al aumento en la adquisición de cuentas por pagar con terceros tales como, Ferretería los Tubos S.A.S por concepto de suministro de materiales de ferretería y construcción necesarios para el desarrollo de programas y proyectos que adelanta el Municipio de Pereira por valor de \$17.413.272,24 de pesos, UNE EPM TELECOMUNICACIONES S.A contrato interadministrativo_418 por concepto del Pago Mantenimiento y servicio de internet Zonas Wifi Municipio de Pereira/ por valor de \$216.800.256,00 de pesos y el contrato de suministro_578 con UNION TEMPORAL LOS COCHES – IBERPLAST, por concepto de pago por el servicio de mantenimiento y tramites de matrícula por valor de \$338.067.351,58 cifra expresada en pesos.

Proyectos de inversión

El saldo de la cuenta de proyectos de inversión con corte a 30 de abril de 2020 por valor de \$ 8.306.672.769,00 corresponde a cuentas por pagar vigentes, principalmente con el tercero UT MEGACABLE PEREIRA, por la ejecución del Contrato de obra No. 4834 DE 2017 por concepto de diseño, 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 la Comuna Villa Santana por valor de \$7.968.481.382,48 y cuentas por pagar a otros proveedores por valor de \$338.191.386,52 cifra expresada en pesos.

A continuación, se presenta la relación de las cuentas por pagar vigentes a la fecha de proyectos de inversión del Municipio de Pereira con terceros:

| | CUENTA CONTABLE | NOMBRE DEL BENEFICIARIO O CONTRATISTA | NIT | SADO POR PAGAR |
|----|-----------------|---------------------------------------|------------|------------------|
| 1 | 240102001 | CAMARA DE COMERCIO DE PEREIRA | 891400669 | \$ 41.021.117 |
| 2 | 240102001 | CASA QUIMICOS SAS | 830147635 | \$ 29.167.644 |
| 3 | 240102001 | INVERCASAL SAS | 900369816 | \$ 2.438 |
| 4 | 240102001 | LA COMPUTIENDA S.A.S | 900885138 | \$ 31.351.740 |
| 5 | 240102001 | PROENCO E U | 9001536706 | \$ 39.576.660 |
| 6 | 240102001 | SUMINISTROS Y SERVICIOS DE TEL | 801003460 | \$ 1.045.303 |
| 7 | 240102001 | TECNOLOGIA AGUA Y SALUD S.A.S | 901123456 | \$ 37.734.950 |
| 8 | 240102001 | UT MEGACABLE PEREIRA | 901139702 | \$ 7.968.481.382 |
| 9 | 240102001 | AGULAR OCAMPO JAIRO ALBEIRO | 6002706 | \$ 1.733.488 |
| 10 | 240102001 | ARENAS RESTREPO MARTHA ELENA | 31498247 | \$ 116.264 |
| 11 | 240102001 | ARICAPA BETANCUR LINA MARIA | 1088307371 | \$ 251.270 |
| 12 | 240102001 | BEDOYA RAMIREZ ANYI TATIANA | 1088319851 | \$ 188.453 |
| 13 | 240102001 | BERMUDEZ VALENCIA ANDRES ANT | 4513252 | \$ 42.164 |
| 14 | 240102001 | BLANCO OSPINA ANDRES FELIPE | 4518417 | \$ 7.304.961 |
| 15 | 240102001 | CARDENAS BURBANO CLAUDIA MILE | 42108319 | \$ 191.838 |
| 16 | 240102001 | CARDONA GIRALDO ALEXANDER | 10009881 | \$ 1.500.000 |
| 17 | 240102001 | CASTILLO OSPINA ADRIAN | 10008888 | \$ 591.762 |
| 18 | 240102001 | CESPEDES ESTRADA KAREN JOHAN | 1088315061 | \$ 1.935.067 |
| 19 | 240102001 | ESCOBAR ACOSTA ALFONSO | 10160530 | \$ 42.164 |
| 20 | 240102001 | GARCIA ANGULO OSCAR ARMANDO | 71576086 | \$ 1.400.487 |
| 21 | 240102001 | GARCIA LOPEZ OSCAR DE JESUS | 1088002628 | \$ 42.164 |
| 22 | 240102001 | GARZON AGUDELO CESAR AUGUSTO | 4453541 | \$ 3.522.000 |
| 23 | 240102001 | GAVIRIA CASTRILLON GERARDO ALB G | 10109006 | \$ 1.655.000 |
| 24 | 240102001 | GIRALDO SALAZAR LEIDY TATIANA | 42165262 | -\$ 1.935.067 |
| 25 | 240102001 | HENAO BENJUMEA JAIRO ALEXIS | 108754806 | \$ 243.740 |
| 26 | 240102001 | HINCAPIE CACERES YESICA PAOLA | 1088334973 | \$ 959.186 |
| 27 | 240102001 | LLANO LOPEZ MARCO ANTONIO | 10138000 | \$ 1.047.533 |
| 28 | 240102001 | LOAIZA PEÑUELA CARLOS ALBERTO | 94463888 | \$ 183.323 |
| 29 | 240102001 | LONDOÑO CASTAÑO KAREN YULIETH | 1088311298 | \$ 879.445 |
| 30 | 240102001 | LONDOÑO MEJIA JOSE JESUS | 10084245 | \$ 42.164 |
| 31 | 240102001 | MANSO BEDOYA LUZ ANGELICA | 1088281034 | \$ 42.164 |
| 32 | 240102001 | MANZANO MOSQUERA JAIME | 10010292 | \$ 7.124.722 |
| 33 | 240102001 | MORALES ARREDONDO RUBIAN AND | 1125276972 | \$ 117.658.440 |

| | | | | | |
|----|-----------|-------------------------------|--------------|----|----------------------|
| 34 | 240102001 | MORALES RESTREPO GONZALO | 10215687 | \$ | 284.363 |
| 35 | 240102001 | MURILLO CORDOBA EDUARD ELIAS | 72222239 | \$ | 4.875.208 |
| 36 | 240102001 | OCAMPO SOSA JOHAN ANDRES | 1088311150 | \$ | 1.064.422 |
| 37 | 240102001 | OSUNA GONZALEZ JOSE ALBERTO | 10060973 | \$ | 1.218.698 |
| 38 | 240102001 | PALACIO GUEVARA ELIZABETH | 1088333324 | \$ | 125.635 |
| 39 | 240102001 | PORRAS GIRALDO JOSE LIBANIEL | 10100980 | \$ | 383.674 |
| 40 | 240102001 | PRIETO RIVERA FERNANDO | 4711747 | \$ | 42.164 |
| 41 | 240102001 | RODRIGUEZ TORO MAURICIO | 18521130 | \$ | 1.218.698 |
| 42 | 240102001 | ROJAS OSCAR DE JESUS | 10084925 | \$ | 304.675 |
| 43 | 240102001 | ROMAN VILLADA VICTOR ALFONSO | 9924240 | \$ | 319.728 |
| 44 | 240102001 | SERNA PULGARIN IVAN DE JESUS | 79232581 | \$ | 1.138.420 |
| 45 | 240102001 | TANGARIFE VASQUEZ GIOVANNI | 10011425 | \$ | 42.164 |
| 46 | 240102001 | TORO MARULANDA PAOLA ANDREA | 42132469 | \$ | 55.023 |
| 47 | 240102001 | ZAPATA RIVEROS CARLOS ENRIQUE | 1088318859 | \$ | 42.164 |
| 48 | 240102001 | ZUÑIGA ARANGO BERNARDO | 10137911 | \$ | 162.493 |
| 49 | 240102001 | SANTOFIMIO SANTANA AMPARO | 42108070 | \$ | 251.270 |
| | | | TOTAL | | 8.306.672.769 |

Transferencias por pagar

La variación de esta cuenta corresponde a que, desde el mes de agosto del 2019, los saldos por pagar correspondiente al porcentaje de Predial con destino a la Carder, se reclasificaron de la cuenta Sobretasa ambiental, de acuerdo a lo establecido en la Resolución 593 de 2018, razón por la cual se evidencia esta variación en el presente mes.

Recursos a favor de terceros

El saldo de esta cuenta representa la transferencia pendiente por realizar al Área Metropolitana de acuerdo al porcentaje de los recaudos realizados del impuesto predial del mes de abril , en cumplimiento a lo establecido en el Estatuto Tributario Municipal, cuya variación corresponde a que en el mes de abril de 2019, los saldos comprendían tanto los recaudos para el Área Metropolitana, como para la Carder; a partir del mes de agosto de 2019, los recaudos con destino esta entidad, se reconocen en la cuenta Transferencias Carder 15% (Resol 593/2018).

Por otra parte el mayor valor presentado en la cuenta auxiliar estampilla Cultura aportes decreto 2012/2017, en abril del 2020, con relación a abril del 2019, corresponde al incremento en el reconocimiento del 10% de la Estampilla procultura, según decreto 2012 del 30 de noviembre de 2017 expedido por el Ministerio de Trabajo, numeral 4 del artículo 38-1 de la Ley 397 de 1997, adicionado en el artículo 2 de la Ley 666 de 2001 que debe ser destinado para seguridad social del creador y del gestor de cultura.

Descuentos de nómina

La cuenta Aportes a fondos pensionales, tuvo un incremento del 97%, este

aumento obedece a la cancelación de los ascensos que tuvieron los docentes por haber superado la Evaluación Docente de Carácter Diagnóstico Formativa del Ministerio de Educación, también se canceló al retroactivo de aumento en el escalafón docente y el retroactivo de cambio salarial docentes, aumentando los aportes a fondos pensionales como la Fiduciaria la Previsora y el fondo nacional de prestaciones del Magisterio.

Retención en la fuente e impuesto de timbre

El saldo refleja los valores correspondientes a las retenciones en la fuente descontadas por los diferentes contratos y con destino a la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales. Estos valores son descontados y declarados en el mes siguiente, conforme a los plazos establecidos por el Gobierno Nacional. Su saldo tiene variación por los mayores valores o menores valores descontados, dependiendo de los valores en los diferentes contratos. El municipio es responsable del recaudo y pago de los mismos. Comprende las retenciones en la fuente por los conceptos de Honorarios, Servicios, Compras, Salarios, Contratos de Obra y Retención de IVA.

Créditos judiciales

En esta cuenta se reconocen los saldos por pagar de procesos en contra del Municipio y sobre los cuales recae una sentencia que ordena su pago. La variación originada en esta cuenta obedece a que en el mes de abril de 2019 se encontraba reconocido un acuerdo de pago correspondiente a varios procesos en contra del Municipio, los cuales según acuerdo se pactaron cancelar en varias cuotas durante la vigencia 2019; para este periodo no se cuentan con procesos pendientes de pago.

Para los procesos cuya probabilidad de perdida es media o alta, se encuentra reconocida su provisión en la cuenta correspondiente de acuerdo a la medición realizada por los apoderados del Municipio.

NOTA 9.1. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El siguiente es el detalle del valor en libros de otras cuentas por pagar correspondientes al comparativo del mes de abril de 2020, este presenta un aumento por valor de \$4.297.779.090 originado por los siguientes conceptos:

| OTRAS CUENTAS POR PAGAR | abr-20 | % PART. | abr-19 | VARIACIÓN | % VAR. |
|----------------------------------|----------------|---------|----------------|---------------|---------|
| SALDOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES | 19.690.086.394 | 93,71% | 16.712.247.601 | 2.977.838.793 | 17,82% |
| SERVICIOS | 1.321.380.869 | 6,29% | 1.440.572 | 1.319.940.297 | 100,00% |
| TOTAL | 21.011.467.263 | 100% | 16.713.688.173 | 4.297.779.090 | 25,71% |

Saldo a favor de contribuyentes

La variación de esta cuenta corresponde a que, en el mes de febrero de 2019, por parámetros de sistema, solo se integraban los saldos de Alumbrado

Público No Regulado, desde el mes de diciembre de 2019, se adelantan procesos mediante los cuales se está realizando el reconocimiento en los Estados Financieros tanto de Alumbrado Público No Regulado como el Regulado, de acuerdo a la certificación de cartera emitida por Asuntos Tributarios, razón por la cual se genera dicha variación.

Servicios

La variación de las cuentas de honorarios y otros acreedores corresponde al valor adeudado a personas naturales o jurídicas que prestaron sus servicios al Municipio de Pereira y su vencimiento es a corto plazo y sin tasa de interés alguna. El valor relacionado en la cuenta Otros acreedores de \$ 1.321.380.868,55 corresponde a que se contabilizo saldo contrario de la cuenta Davivienda por pagos realizados de nómina de Docentes y administrativos de la Secretaría de Educación del Municipio de Pereira correspondiente al mes de abril de 2020 CTA.1272-0011-4099 Davivienda.

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:

| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | abr-20 | % PART. | abr-19 | VARIACIÓN | % VAR. |
|--|-----------------|---------|-----------------|-----------------|---------|
| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO | 18.030.647.328 | 4,41% | 24.033.979.175 | - 6.003.331.847 | -24,98% |
| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO | 6.117.247.019 | 1,50% | 5.648.677.487 | 468.569.532 | 8,30% |
| BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES | 384.534.639.744 | 94,09% | 385.511.597.748 | - 976.958.004 | -0,25% |
| TOTAL | 408.682.534.091 | 100% | 415.194.254.410 | - 6.511.720.319 | -1,57% |

Beneficios a los empleados a corto plazo

Los beneficios a corto plazo son los otorgados a los empleados que hayan

prestado sus servicios durante el período contable, y la obligación del pago vence dentro de la vigencia.

A continuación, se relacionan las cuentas con las variaciones más significativas:

Las cuentas Cesantías ley 100 empleados y Cesantías ley 100 fls, presentan un aumento con relación al año 2019 del 174% y 101% respectivamente, esto obedece para la primera que se realizó una reclasificación debido a que para la vigencia 2020 se canceló mayor valor de los reconocido en el 2019, dejando para el presente mes el valor de la provisión como corresponde, valor que se llevara al Comité de Sostenibilidad Contable para su aprobación de depuración.

El saldo contable de la cuenta, corresponde a que las provisiones generadas en el 2019 fueron sobrevaloradas.

Las cuentas Vacaciones empleados, Vacaciones educación y Vacaciones fls presentan disminución del -77%, -100% y -61% respectivamente; para la cuenta Vacaciones empleados, la disminución obedece a que mediante Circular No. 129 de marzo 19 de 2020 la Secretaría de Gestión Administrativa del Municipio de Pereira, con el fin de garantizar el acatamiento de las disposiciones de orden Nacional sobre las medidas de carácter obligatoria en la Prevención frente al COVID-19, informo a todos los servidores públicos que a partir del 16 de marzo de la vigencia no se realizaran actos administrativos de aplazamiento de vacaciones; ocasionando esto, a una disminución frente al año 2019; con relación a la cuenta Vacaciones educación, la disminución se presenta por el pago anticipado de las vacaciones de los docentes según lo estipulado en la siguiente normatividad Resolución 385 del 12 de marzo de 2020, expedida por el Ministerio de Salud y la Protección social "Por medio de la cual se declara la emergencia sanitaria del coronavirus COVID-19, circular No. 19 del 14 de marzo de 2020, emanada por el Ministerio de Educación Nacional, "Orientaciones con ocasión a la declaratoria de emergencia sanitaria provocada por el coronavirus COVID-19", Circular 020 "Medidas adicionales y complementarias para el manejo, control y prevención del coronavirus COVID-19" y Circular No. 124 del 16 de marzo de 2020 "Orientaciones para mitigar el riesgo generado por la pandemia coronavirus" de la Secretaría de Educación Municipal; para la cuenta Vacaciones fls, la disminución obedeció a que en el presente mes se realizó liquidación definitiva por valor de \$8.738.897.

Para la cuenta Prima de navidad empleados, presenta una disminución del -80%, lo cual obedece que para el inicio del año 2019 se evidencia un saldo inicial por valor de 3.762.579.825, mediante nota de depuración No. 422 de diciembre de 2019 se realizó ajuste de depuración por mayor valor registrado por valor de \$3.287.486.419 cifra que según certificación de Gestión

Administrativa no existía saldos por pagar.

La cuenta Primas extralegales, presenta un aumento del 92%, obedece que en el año 2019 se realizó depuración de saldos contables registrados en las vigencias 2017 y 2018 erróneamente cargando al gasto, según nota 26 No 350 de 2019 por valor de \$1.172.408.538, reduciendo esto significativamente la vigencia 2019

Beneficios posempleo – pensiones

Las cuotas partes pensionales por pagar son administradas por la Secretaria de Gestión Administrativa a través del fondo territorial de pensiones en el aplicativo SIIF.

En este grupo de cuentas se presentó una variación muy significativa, en la cuenta auxiliar Cálculo actuarial de pensiones actuales, correspondiente a la actualización del cálculo actuarial en al pasivocol, el cual se registró en el mes de diciembre de 2019

NOTA 11. PROVISIONES

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 2019 y aplicados en el mes de noviembre; los saldos de esta cuenta representan los procesos en contra del Municipio cuya probabilidad de perdida a la fecha de medición es media-alta, razón por la cual se evidencia el saldo durante los meses siguientes, debido a que la medición se realiza una vez al año.

El detalle de las provisiones para litigios y demandas correspondientes al mes de abril de 2020 es el siguiente:

| PROVISIONES | abr-20 | % PART. | abr-19 | VARIACIÓN | % VAR. |
|---------------------|-----------------|---------|-----------------|------------------|---------|
| LITIGIOS Y DEMANDAS | 201,877,449,427 | 100.00% | 355,293,154,955 | -153,415,705,528 | -43.18% |
| TOTAL | 201,877,449,427 | 100% | 355,293,154,955 | -153,415,705,528 | -43.18% |

NOTA 12. OTROS PASIVOS

El detalle de los otros pasivos correspondientes al mes de abril de 2020 es el siguiente:

| OTROS PASIVOS | abr-20 | % PART. | abr-19 | VARIACIÓN | % VAR. |
|--------------------------------------|-----------------|---------|-----------------|----------------|---------|
| AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS | 592.166.931 | 0,23% | 579.120.100 | 13.046.831 | 2,25% |
| RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN | 32.138.025 | 0,01% | 51.574.111 | - 19.436.086 | -37,69% |
| INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO | 2.395.929.868 | 0,93% | 2.485.006.545 | - 89.076.677 | -3,58% |
| RETENCIONES Y ANTICIPOS DE MPUESTOS | 245.991.277.820 | 95,42% | 216.632.957.578 | 29.358.320.242 | 13,55% |
| OTROS PASIVOS DIFERIDOS | 8.781.755.086 | 3,41% | 1.500.000.000 | 7.281.755.086 | 485,45% |
| TOTAL | 257.793.267.730 | 100% | 221.248.658.334 | 36.544.609.396 | 16,52% |

Recursos recibidos en administración

La disminución que se presentó para el mes de abril del año 2020, con relación al año anterior, corresponde a la reclasificación que se realizó del saldo de la subcuenta Convenios interadministrativos, correspondiente a los aportes hechos por Instituto de fomento y desarrollo de Pereira-INFIPEREIRA al Convenio Interadministrativo No. 2166 de 30/06/2016, ya que, dando cumplimiento a las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación, Se llevarán a la cuenta del ingreso, puesto que, estos convenios fueron liquidados.

Ingresos Recibidos por Anticipado - Otros ingresos recibidos por anticipado

La variación que se presenta en la cuenta, corresponde a Reclasificaciones de la cuenta por pagar, Aportes docentes y aportes patronales, de acuerdo al procedimiento aplicable en las cuentas sin situación de fondos de la secretaria de Educación, se debe registrar según sea el caso una cuenta por pagar o una cuenta por cobrar de la Fiduprevisora al Ministerio de Educación; a abril de 2019 se reconoció una cuenta por pagar por valor de \$1.469.107.455 y en la vigencia de 2020 según instructivos PAC enviados por el Ministerio de Educación se presentó una cuenta por pagar en de \$1.202.184.300 a la Fiduprevisora.

Retenciones y anticipos de impuestos

Las autorretenciones presentadas de forma mensual por los contribuyentes responsables del impuesto de Industria y Comercio y sus complementarios, 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 párrafos, 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.

La variación originada en el mes de abril corresponde a los efectos ocasionados por la actual crisis sanitaria del Covid-19 lo cual ha conllevado a afectaciones económicas de gran número de contribuyentes, y para lo cual

el Municipio de Pereira ha otorgado plazos de pago, generando alivios económicos que permitan obtener recaudo de estos impuestos en el transcurso de la vigencia 2020.

Los saldos se encuentran debidamente conciliados acorde a la información suministrada por Asuntos Tributarios.

Otros pasivos diferidos

La variación más significativa para esta cuenta corresponde, a saldo que viene desde diciembre de 2019, producto del Convenio Interadministrativo No. 1790 del 14/12/2018, celebrado entre la Gobernación de Risaralda y el Municipio de Pereira, pendiente por depurar según la norma de ingresos de transacciones sin contraprestación, transferencias; ya que de conformidad con lo estipulado en las cláusulas del convenio, se observan restricciones mas no condiciones y por tanto, acorde a la norma su reconocimiento debe ser realizado al ingreso, ya que, la norma estipula que, “existen restricciones cuando se requiere que la entidad receptora de los recursos, los use o destine a una finalidad particular, sin que ello implique que dichos recursos se devuelvan al cedente en el caso de que se incumpla la estipulación”; por tanto este saldo queda pendiente de depurar en el próximo Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.

El otro saldo existente en esta cuenta corresponde en gran parte, al Convenio Interadministrativo Coldeportes No 377-2019 y al Convenio Interadministrativo ENTERRITORIO No. 2191475 y son cuentas por pagar del año 2019, que se encuentran vigentes ya que no ha efectuado el pago.

NOTA 13. CUENTAS DE ORDEN – DEUDORAS DE CONTROL

El detalle de las deudoras de control correspondientes al mes de abril de 2020 es el siguiente:

| DEUDORAS DE CONTROL | abr-20 | % PART. | abr-19 | VARIACIÓN | % VAR. |
|-----------------------------------|----------------|---------|---------------|---------------|--------|
| OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL | 11.317.109.420 | 100,00% | 9.696.026.237 | 1.621.083.183 | 16,72% |
| TOTAL | 11.317.109.420 | 100% | 9.696.026.237 | 1.621.083.183 | 16,72% |

Los departamentos de Colombia, deben trasladar a los municipios el porcentaje de participación de dicho ingreso, el Departamento de Risaralda informa el valor de las liquidaciones oficiales que se encuentran en mora y en proceso jurídico. El aumento con relación al mes de abril de 2019, es debido a que se hace reconocimiento de la Cartera Impuesto Vehículo automotor 20% a trasladar el departamento y que se encuentra en proceso jurídico de cobro. Valor según informe de saldo de las cuentas por cobrar en la Página de la Gobernación.

NOTA 14. PASIVOS CONTINGENTES

El detalle de las cuentas de orden acreedoras correspondientes al mes de abril de 2020 es el siguiente:

| PASIVOS CONTINGENTES | abr-20 | % PART. | abr-19 | VARIACIÓN | % VAR. |
|--|-----------------|---------|---------------|-----------------|----------|
| OTRAS OBLIGACIONES POR LITIGIOS O DEMANDAS | 196.983.000.153 | 100,00% | 2.057.659.022 | 194.925.341.131 | 9473,16% |
| TOTAL | 196.983.000.153 | 100% | 2.057.659.022 | 194.925.341.131 | 9473,16% |

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 2019 y aplicados en el mes de noviembre; 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 15. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS – PASIVO CONTINGENTE

El detalle de las cuentas de orden acreedoras correspondientes al mes de abril de 2020 es el siguiente:

| ACREEDORAS DE CONTROL | abr-20 | % PART. | abr-19 | VARIACIÓN | % VAR. |
|--|----------------|---------|----------------|------------------|---------|
| CONTRATOS PENDIENTES DE EJECUCIÓN | 13.481.026.800 | 98,95% | 60.075.008.571 | - 46.593.981.771 | -77,56% |
| PORCENTAJE Y SOBRETASA AMBIENTAL AL IMPUESTO PREDIAL | 142.982.210 | 1,05% | 25.260.744.529 | - 25.117.762.319 | -99,43% |
| TOTAL | 13.624.009.010 | 100% | 85.335.753.100 | - 71.711.744.090 | -84,03% |

Contratos pendientes de ejecución

La subcuenta Contratos pendientes de ejecución presenta una disminución del -77% con respecto al año 2019 debido a que solo se mantiene en el periodo 2020 las vigencias futuras excepcionales que cumplan sus características contempladas en el Estatuto Orgánico de Presupuesto y que fueron aprobadas por la subsecretaria de asuntos financieros del Municipio de Pereira.

Porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto predial

Porcentaje ambiental al impuesto predial

El reconocimiento de la liquidación del 15% correspondiente Impuesto Predial con destino a la Carder, hasta el mes de julio de 2019 se registraba en cuentas de orden. A partir del mes de agosto de 2019 y dando cumplimiento a la Resolución 593 de 2018, dicha liquidación se reconoce como cuenta por cobrar e ingreso, razón por la cual, en el mes de abril de 2020, no se evidencia saldos por dicho concepto en las cuentas de orden.

Porcentaje ambiental al impuesto predial área metro

El saldo de esta cuenta corresponde a la liquidación del porcentaje del Impuesto Predial con destino al Área Metropolitana, la variación originada obedece a los saldos liquidados por dicho concepto, los cuales disminuyen en la medida que los contribuyentes cancelan el impuesto, acorde a la certificación de cartera enviada por Asuntos Tributarios.

NOTA 16. INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN

Los ingresos originados por Transacciones Sin Contraprestación, así como las Transacciones Con Contraprestación fueron reconocidos y causados contablemente de acuerdo a cada uno de los hechos económicos que los originaron, dando cumplimiento a lo estipulado en la Política Contable del Municipio de Pereira y al Nuevo Marco de Regulación para Entidades de Gobierno, para ello nos permitimos revelar los saldos con corte 30 de abril de 2020.

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.

El comparativo de abril de 2020 y 2019 presenta un aumento por valor de \$105.658.718.272 originado por los siguientes conceptos:

| INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN | abr-20 | % PART. | abr-19 | VARIACIÓN | % VAR. |
|----------------------------------|-----------------|---------|-----------------|-----------------|---------|
| INGRESOS FISCALES | 245.277.366.734 | 59,68% | 153.971.895.384 | 91.305.471.350 | 59,30% |
| TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | 155.123.008.859 | 37,74% | 136.367.788.197 | 18.755.220.662 | 13,75% |
| OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | 469.127.359 | 0,11% | 469.435.609 | - 308.250 | -0,07% |
| OTROS INGRESOS | 10.112.210.293 | 2,46% | 14.513.875.783 | - 4.401.665.490 | -30,33% |
| TOTAL | 410.981.713.245 | 100% | 305.322.994.973 | 105.658.718.272 | 34,61% |

NOTA 16.1 INGRESOS FISCALES

El detalle de las cuentas de ingresos fiscales correspondientes al mes de abril de 2020 es el siguiente:

| INGRESOS FISCALES | abr-20 | % PART. | abr-19 | VARIACIÓN | % VAR. |
|--------------------------------|-----------------|---------|-----------------|-----------------|---------|
| TRIBUTARIOS | 226.371.250.409 | 92,29% | 128.483.322.459 | 97.887.927.950 | 76,19% |
| NO TRIBUTARIOS | 18.961.961.880 | 7,73% | 25.587.484.438 | - 6.625.522.558 | -25,89% |
| DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB) | - 55.845.555 | -0,02% | - 98.911.513 | 43.065.958 | -43,54% |
| TOTAL | 245.277.366.734 | 100% | 153.971.895.384 | 91.305.471.350 | 59,30% |

Tributarios.

Dentro de este grupo, encontramos las variaciones más significativas, las cuales afectaron de manera positiva o negativa la cuenta, correspondientes a:

Impuesto predial unificado

Se presenta variación en el mes de abril con respecto al año anterior, del impuesto Predial, debido a que, a partir del mes de agosto de 2019, el porcentaje con destino a la Carder se reconoce como ingreso y cuenta por cobrar, de acuerdo a la Resolución 593 de 2018 y anteriormente se reconocía en cuentas de orden, una vez se efectúa el recaudo, se disminuye la cuenta por cobrar al contribuyente y se reconoce una cuenta por pagar a favor de la Carder correspondiente al recaudo realizado.

Impuesto de industria y comercio - Impuesto de avisos, tableros y vallas - Sobretasa bomberil

Impuesto de Industria y Comercio y sus Complementarios, representado por el reconocimiento de los derechos exigibles por el Municipio a los contribuyentes obligados a presentar y pagar dicho impuesto acorde a lo establecido en el Estatuto Tributario Municipal aprobado mediante Acuerdo 29 de 2015, especialmente en el Impuesto de Avisos, Tableros y Vallas. En el mismo sentido, la variación obedece al cruce de los anticipos realizados por los contribuyentes por concepto de Impuesto de Industria y Comercio, Impuesto de Avisos, Tableros y Vallas, e Impuesto de Sobretasa Bomberil, los cuales son descontados en la declaración anual; acorde a lo establecido en el Manual de Políticas Contables se disminuye el pasivo y se reconoce el ingreso correspondiente para el Municipio, en el mes de abril de 2019, el cruce de anticipo de Industria y comercio y sus complementarios que se realiza con las declaraciones anuales, no quedo reconocido en el respectivo mes por mal parámetro del sistema, esta situación se resolvió en el transcurso de la vigencia 2019. Para esta vigencia se realizó el debido cruce reconociendo el ingreso de acuerdo a las declaraciones presentadas por los contribuyentes.

Otra variable que se presenta en este mes, obedece a la actual emergencia económica y sanitaria ocasionada por el Covid-19, debido que los contribuyentes no están presentando sus declaraciones anuales en los

mismos términos de la vigencia 2019, de acuerdo a la ampliación de los plazos otorgados en este sentido por el Municipio de Pereira.

Impuesto de espectáculos públicos

Conforme a la ley 30 de 1971, para efectos del impuesto de espectáculos públicos, constituye entre otros, los eventos deportivos, las ferias artesanales, los desfiles de modas, Reinados, Atracciones mecánicas, Circos, etc., al estar el municipio de Pereira en el aislamiento preventivo, dado por la incidencia del coronavirus Covid19, éstos espectáculos fueron suspendidos o cancelados y por consiguiente la administración municipal, no refleja ingresos en el mes de Abril del 2020, lo que si se dio en el mes de abril del 2019. En el acumulado a abril del 2020, presenta un aumento que traía el 2020 con el 2019, pero es evidente la incidencia de la pandemia del Coronavirus Covid19.

Impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de planos

Se reconoce mayor valor de lo ingresos, en especial, lo que se da en el mes de enero de 2020, al darse en este mes recaudos por valor de \$907.029.681, El hecho generador del impuesto de Delineación urbana lo constituyen las actividades de construcción y refacción, en sus modalidades de obra nueva, ampliación, adecuación, modificación, restauración, remodelación, demolición y cerramiento de nuevos edificios, reforzamiento estructural que tengan lugar en la jurisdicción del Municipio de Pereira. La dinámica del ingreso, reflejaba una tendencia de ingresos ascendente para el 2020, pero el aislamiento obligatorio, producto de la pandemia del Covid19, se comienza a reflejar una disminución, al punto que en el mes de abril del 2020 se generaron ingresos por valor de \$9.548.850, mientras en el mismo periodo del 2019, el ingreso fue de \$150.655.250.

Impuesto sobre vehículos automotores

Corresponde a los Departamentos de Colombia, realizar transferencias del 20% del Impuesto de vehículos automotores a los municipios. Para este cuatrimestre, se refleja una disminución del 24% en dicho traslado, toda vez que el aislamiento obligatorio decretado por el Gobierno Nacional, como resultado de la pandemia del coronavirus Covid19, obligó a los Departamentos, a realizar aplazamiento en los pagos de dichos impuestos.

Sobretasa a la gasolina

La Sobretasa a la Gasolina fue autorizada mediante la Ley 86 de 1989, el artículo 259 de la Ley 223 de 1995, la Ley 488 de 1998 y el artículo 55 de la

Ley 788 de 2002. Está constituido por el consumo de gasolina motor extra y corriente, nacional o importada, en la jurisdicción del Municipio de Pereira. La disminución del 21% en los ingresos del 1er. Cuatrimestre del 2020, con relación al mismo periodo del 2019, es debido al menor consumo de dicho combustible, dado por el aislamiento establecido por el Gobierno Nacional y Local, como estrategia para minimizar el impacto del virus Covid19, y existiendo menor tránsito de vehículos en el territorio y por consiguiente un menor valor en el recaudo en la sobretasa aplicada a este combustible.

No tributarios.

Dentro de este grupo, encontramos las variaciones más significativas, las cuales afectaron de manera positiva o negativa la cuenta, correspondientes a:

Intereses

Los intereses generados por las diferentes rentas del Municipio, debido al reconocimiento de los intereses por mora y no cumplimiento de lo establecido en el Estatuto Tributario Municipal por parte de los contribuyentes responsables de los diferentes impuestos, presenta un aumento en el mes de abril de 2020, específicamente en lo relacionado con los intereses del impuesto de Alumbrado Público, debido a que en la vigencia 2019, solo se reconocían los intereses de Alumbrado Público No Regulado a través de Integración de los ingresos; para la actual vigencia se reconocen los intereses de Alumbrado Público Regulado y No Regulado, razón por la cual se genera esta variación.

Sanciones

Las sanciones generadas por las diferentes rentas del Municipio, por incumplimiento de lo establecido en el Estatuto Tributario Municipal, presentan una disminución con respecto al mes de abril de la vigencia 2019, de acuerdo al volumen de las declaraciones presentadas por los contribuyentes en este mes, como consecuencia de la actual crisis económica y sanitaria ocasionada por el Covid-19.

Contribuciones

Variación generada en el Impuesto de Valorización debido a que, en la vigencia de 2019, se realizaron ajustes a los saldos de este impuesto; para la vigencia 2020, no se presentan ajustes a realizar que afecten esta cuenta.

Devoluciones y Descuentos

En esta cuenta se reconocen las devoluciones realizadas a los

contribuyentes de los diferentes impuestos, bien sea porque se presenta mayor valor pagado o por algún tipo de compensación, para el mes de abril de 2020, debido a la crisis económica y sanitaria ocasionada por Covid-19, las solicitudes de devoluciones de los diferentes impuestos, disminuyeron con respecto al mismo mes del año 2019, cuya mayor variación se encuentra en el Impuesto predial unificado, Impuesto de Industria y Comercio y su complementario de Avisos, Tableros y Vallas.

NOTA 16.2. 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. Recursos autorizados mediante Documentos de Distribución SGP 43, 44 y 45 de 2020 los cuales se encuentran publicados en la página del Departamento Nacional de Planeación.

Presenta un incremento por valor de \$18.755.220.662 discriminado en los siguientes conceptos:

| TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | abr-20 | % PART. | abr-19 | VARIACIÓN | % VAR. |
|--|-----------------|---------|-----------------|----------------|---------|
| SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES | 112.713.322.623 | 72,66% | 98.368.502.521 | 14.344.820.102 | 14,58% |
| SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS | 66.484.859 | 0,04% | 713.051.594 | - 646.566.735 | -90,68% |
| SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD | 34.829.570.895 | 22,45% | 30.853.440.690 | 3.976.130.205 | 12,89% |
| OTRAS TRANSFERENCIAS | 7.513.630.482 | 4,84% | 6.432.793.392 | 1.080.837.090 | 16,80% |
| TOTAL | 155.123.008.859 | 100% | 136.367.788.197 | 18.755.220.662 | 13,75% |

sistema general de participaciones

Dentro de este grupo, encontramos las variaciones más significativas, las cuales afectaron de manera positiva o negativa la cuenta, correspondientes a:

Participación para salud

La variación se debe que en la vigencia 2020 no hubo participación por concepto de Prestación de servicios de salud en lo no cubierto con subsidios a la demanda y financiación del subsidio a la oferta y en la vigencia 2019 si hubo dicha participación reconociendo mensualmente \$200.476.036,25, para un saldo al mes de abril de \$801.904.145.

Participación para educación

La variación se debe que en la vigencia 2020 hubo un mayor valor reconocido

por concepto de Gratuidad de \$ 4.680.954.626, mientras que en la vigencia 2019 fue de \$3.059.014.920 presentando una variación significativa de 53,021%.

Participación para propósito general

El Municipio de Pereira ha reconocido los recursos del sistema general de participaciones ley 863/0203 para el cubrimiento del pasivo pensional. En la vigencia 2019 se reconoció la totalidad de los recursos de la onceava por lo cual se evidencia una variación negativa del 61%.

Programas de alimentación escolar

La variación de la cuenta programas de alimentación escolar, del 137,32%, se debe a que en el mes de abril de la vigencia 2020, se reconoció un transferencia adicional correspondiente al programa de alimentación escolar PAE por valor de \$471.603.695, de acuerdo al anexo 2 de la resolución 006 del 25-03-20 «Por la cual se modifican transitoriamente “Los Lineamientos Técnicos - Administrativos, los Estándares y las Condiciones Mínimas del Programa de Alimentación Escolar – PAE”» en el marco del Estado de Emergencia, Económica, Social y Ecológica, derivado de la pandemia del COVID-19

“Permitir que el Programa de Alimentación Escolar se brinde a los niños, las niñas, adolescentes y jóvenes matriculados en el sector oficial en cualquiera de las modalidades establecidas en ésta resolución, para su consumo en casa, durante la vigencia del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica y hasta tanto, permanezca vigente la medida de aprendizaje en casa, derivada de la Emergencia Sanitaria declarada por el Ministerio de Salud y Protección Social, con ocasión de la pandemia derivada del Coronavirus COVID-19, a fin de seguir aportando el complemento alimentario recibido en condiciones académicas normales”.

Sistema general de regalías

El Municipio de Pereira ha reconocido los recursos del sistema general de regalías de ley 1942/2018 para el cubrimiento del pasivo pensional. En la vigencia 2019 se reconoció la totalidad de los recursos de la onceava por lo cual se evidencia una variación negativa del 91%.

NOTA 16.3. 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 abril de 2020 y 2019 presenta una disminución por valor de \$4.401.665.490 originada en los siguientes

conceptos:

| INGRESOS CON CONTRAPRESTACION | abr-20 | % PART. | abr-19 | VARIACIÓN | % VAR. |
|--|----------------|---------|----------------|-----------------|-----------|
| FINANCIEROS | 6.901.346.590 | 68,25% | 9.161.732.936 | - 2.260.386.346 | -24,67% |
| AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO | 252.325.693 | 2,50% | 273.430.487 | - 21.104.794 | -7,72% |
| INGRESOS DIVERSOS | 2.844.490.559 | 28,13% | 4.925.977.688 | - 2.081.487.129 | -42,26% |
| EXTRAORDINARIOS | 114.047.451 | 1,13% | 236.801 | 113.810.650 | 48061,73% |
| REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR | - | 0,00% | 152.497.871 | - 152.497.871 | -100,00% |
| TOTAL | 10.112.210.293 | 100% | 14.513.875.783 | - 4.401.665.490 | -30,33% |

Financieros

Dentro de este grupo, encontramos las variaciones más significativas, las cuales afectaron de manera positiva o negativa la cuenta, correspondientes a:

Rendimientos sobre recursos entregados en administración

Los recursos administrados por el FONPET durante el primer trimestre del 2020 registraron una pérdida financiera de \$5.840.262.841,04 el cual es afectado por la fluctuación de los mercados de valores a nivel mundial ocasionado por el COVID 19.

Rendimiento efectivo préstamos por cobrar

Esta cuenta presenta una variación de -64.12%, la cual corresponde a disminución del saldo en el crédito de VHZ Ingeniería SAS por el pago de cuotas mensuales según plan de amortización, de acuerdo a contratos de empréstito 59,61,63,66,68 y 69.

Rendimiento efectivo, dividendos y participaciones de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)

La variación de esta cuenta corresponde a transferencia de dividendos del terminal de transportes de Pereira y consignación de utilidades de inversión en la chec.

Rendimiento de cuentas por cobrar al costo

La variación de las cuentas de intereses central minorista, corresponde al reconocimiento de cuentas por cobrar de admisiones tercero para paso acumulado de impuestos por concepto de interés de bienes inmuebles y Ajuste capital según certificación Dirección Bienes Muebles último mes facturado marzo 2020, con un saldo de \$ 293.926.979,00, cifra expresada en pesos a 30 de abril de 2020.

Ingresos diversos

Dentro de este grupo, encontramos las variaciones más significativas, las cuales afectaron de manera positiva o negativa la cuenta, correspondientes a:

Cuotas partes de pensiones

El Fondo Territorial de Pensiones ha venido realizando cobros de cuotas partes pensionales a las diferentes entidades y se observa un crecimiento en relación con el 2019 del 53%.

Excedentes financieros

Esta cuenta presenta una variación de -100% la cual corresponde a consignaciones de excedentes financieros por parte de empresas donde el municipio posee acciones y que en lo corrido del año no se han efectuado.

Otros ingresos diversos

La disminución a Abril de 2020 con relación a Abril de 2019, es debido al ajuste que se hace en el 2019 por valor de \$1.107.804.152, producto de la de cancelación de cuentas por pagar de saldos y reservas excepcionales y cuentas por pagar con cargo al presupuesto de la vigencia fiscal 2017, esto es porque las obligaciones contraídas en la vigencia 2017 expiraron al cierre de la vigencia 2018 de conformidad con el artículo 106 del Acuerdo No. 8 de 2014 (Estatuto Orgánico de Presupuesto), el cual establece "las reservas presupuestales y cuentas por pagar constituidas por el órgano competente del Presupuesto General del Municipio, que no se ejecuten durante el año de su vigencia fenecerán".

Por otra parte, en la cuenta auxiliar Incorporación y Revaluación Bienes Inmuebles, se acumula el saldo de los valores de las incorporaciones de bienes inmuebles por procesos de liquidación obligatoria ante los juzgados del Municipio de Pereira en donde le adjudican al municipio de Pereira, un porcentaje de la propiedad en común y proindiviso, reconocidas en los activos mediante la cuenta Propiedades, planta y equipo no explotados, además de los reconocimientos de las áreas de cesión obligatorias y gratuitas al Municipio, aprobadas y señaladas en los planos urbanísticos por parte de la autoridad urbanística, con una destinación pública y usos específicos como vías, zonas verdes (parques), reconocidas en los activos del Municipio en los Bienes de uso público del Municipio de Pereira.

Extraordinarios

La variación presentada para el mes de abril de 2020 en esta cuenta, corresponde específicamente a los abonos a capital y pago de intereses, del

crédito a nombre de VHZ Inversiones S.A.S

Reversión de las pérdidas por deterioro de valor

Variación originada debido a que en marzo de la vigencia 2019, se realizó reversión de deterioro de las cuentas por cobrar, para la actual vigencia de abril 2020 no se presentaron reversiones.

NOTA 17. GASTOS

La composición de los gastos de abril de 2020 es la siguiente:

| GASTOS | abr-20 | % PART. | abr-19 | VARIACIÓN | % VAR. |
|---|-----------------|---------|-----------------|----------------|---------|
| DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN | 26.787.132.748 | 12,43% | 26.916.668.017 | - 129.535.269 | -0,48% |
| DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES | 7.793.187.746 | 3,62% | 6.404.578.374 | 1.388.609.372 | 21,68% |
| TRANSFERENCIAS | 7.621.920.550 | 3,54% | 1.172.979.093 | 6.448.941.457 | 549,79% |
| GASTO PUBLICO SOCIAL | 163.093.522.502 | 75,68% | 151.966.880.720 | 11.126.641.782 | 7,32% |
| OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | 2.409.291.718 | 1,12% | 2.194.636.498 | 214.655.220 | 9,78% |
| OTROS GASTOS | 7.803.843.374 | 3,62% | 1.746.844.871 | 6.056.998.503 | 346,74% |
| TOTAL | 215.508.898.638 | 100,00% | 190.402.587.573 | 25.106.311.065 | 13,19% |

De administración y operación

Dentro de este grupo, encontramos las variaciones más significativas, las cuales afectaron de manera positiva o negativa la cuenta, correspondientes a:

Sueldos y salarios

La cuenta presenta un aumento del 621% con relación al año 2019, la variación obedece, a que la prima extralegal es concedida por cada quinquenio cumplido de trabajo y son cancelas a solicitud del trabajador y para el presente mes se recibieron más solicitudes de pago en comparación con el año 2019.

Generales

En la cuenta Estudios y Proyectos, la variación se debe a que en abril de la vigencia 2020 se registró el pago parcial del contrato de Prestación de servicios de apoyo a la gestión de la Secretaría de Gobierno para desarrollar actividades relacionadas con el control y la recuperación del espacio público en el municipio de Pereira. Acta de recibo parcial 277511 del 02/04/2020.

Para la cuenta Seguros Generales, la variación del 80.7% se debe a que en la vigencia abril 2019 se registró la orden de pago No. 327849 por concepto de la unión temporal municipio de Pereira Ip-042- 2019 vida para contratar con una compañía de seguros legalmente autorizada para funcionar en el país, las pólizas de seguros requeridas para la adecuada protección de los bienes, intereses patrimoniales y de seguros de personas, funcionarios, del

municipio de Pereira así como aquellos por los que sea o fuere legalmente responsable, o le corresponda asegurar en virtud de disposición legal o contractual; de la misma manera, contratar la póliza que ampare la responsabilidad civil en que puedan incurrir los servidores públicos con ocasión de sus funciones y las requeridas para la adecuada protección de los bienes e intereses patrimoniales del municipio de Pereira.

Impuestos, contribuciones y tasas

La cuenta Cuota de fiscalización y auditaje, Comprende los valores que el Municipio de Pereira le transfiere a la Contraloría Municipal por concepto de las cuotas de fiscalización y Auditaje de las Entidades obligadas a pagarla. El saldo a 30 de abril de 2020, corresponde al valor de la transferencia que se le realiza a la contraloría municipal de Pereira por concepto de las cuotas mensuales de las Entidades obligadas a esta contribución y el gasto del Municipio correspondiente a la vigencia 2020 por valor de \$1.400.000.000.

Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.

Conforme al nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno, lo correspondiente a depreciaciones, amortizaciones y provisiones, ya se contabilizan directamente en el gasto, diferente al RCP precedente que se contabilizaban en el patrimonio de la entidad. Conforme al nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno, lo correspondiente a depreciaciones, amortizaciones y provisiones, ya se contabilizan directamente en el gasto, diferente al RCP precedente que se contabilizaban en el patrimonio de la entidad.

Depreciación de propiedades, planta y equipo

La cuenta de depreciación de propiedades, planta y equipo, representa el - 6.31% del grupo deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones, en razón al proceso normal ejecutado 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 propiedad, planta y equipo – bienes inmuebles y bienes muebles; así las cosas, a continuación se especifica cada subcuenta.

Depreciación de bienes de uso público en servicio

La cuenta de depreciación de bienes de uso público en servicio, tiene una representación significativa en el grupo de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones, así mismo e inmerso en la presente cuenta, es posible evidenciar que la subcuenta red de carretera contiene la mayor participación en la cuenta, en razón a reconocimientos e incorporaciones

relevantes aprobadas en los respectivos Comité de Sostenibilidad Contable en la vigencia 2019, como principalmente el proyecto plan de obras 2013 – 2015 y el proyecto de Remodelación del Aeropuerto Internacional Matecaña; además del proceso normal de depreciación ejecutado 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.

Gasto público social

Dentro de este grupo, encontramos las variaciones más significativas, las cuales afectaron de manera positiva o negativa la cuenta, correspondientes a:

Sueldos y salarios

En la cuenta auxiliar Primas extralegales, se presentó un aumento del 48%, esta variación obedece a que, en la prima de servicios de educación, en el año 2019 se reconoció el valor de \$376.388.841 en una cuenta 550101052, cuando debió reconocerse en el auxiliar 550101015003, ocasionando esto una disminución en la cuenta antes mencionada.

En la cuenta auxiliar Bonificación especial de recreación, se presentó una disminución del -99%, la variación obedece a que, en la vigencia del 2019, se realizó ajuste en el reconocimiento del beneficio por valor de \$794.226.750 ocasionado esto el aumento en el saldo contable en el año 2019.

La cuenta Prima de servicios, presento una disminución del -100%, la variación obedece que para el año 2019 se realizó reconocimiento por valor de \$376.388.841 en la cuenta 550101052, valor que debió ser reconocido correctamente en el auxiliar 550101015003. Por lo anterior se presenta saldo en cero en el 2020.

Contribuciones efectivas

La cuenta Aportes a cajas de compensación familiar, presento un aumento del 57%, la variación obedece al aumento que la vigencia 2020 los docentes han obtenido por causa los ascensos en el escalafón, el retroactivo y por el aumento salarial de la presente vigencia.

Aportes sobre la nómina

Para las cuentas Aportes al icbf, Aportes al Sena, Aportes esap y Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos, presentaron un aumento del más 50%, esto obedece a que, en mes de enero de 2020, 466 docentes

ascendieron en el escalafón docente por haber superado la Evaluación Docente de Carácter Diagnóstico Formativa del Ministerio de Educación, se realizó el pago del retroactivo y se ejecutó el aumento salarial docente. Por lo anterior durante el año 2020 se registrará un aumento en esta cuenta en comparación con el año 2019.

Generales

Se presentó un aumento del 55.35% que corresponde al Ministerio de Educación Nacional Resolución No.06890 del 24/04/2018. Por lo cual, se realizaron transferencias mediante las cuales, se asignaron recursos provenientes del Sistema General de Participaciones para Educación por concepto de gratuidad educativa a los establecimientos educativos a nivel nacional.

En la cuenta auxiliar Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería, se presentó una variación de aumento muy significativa, correspondiente al pago parcial del contrato de Prestación General Cooperativa de Trabajo Asociado Serconal, realizado en el mes de abril de 2020.

Cultura

El aumento en los gastos por reparación de la vigencia 2020 con respecto al 2019, se deben al contrato suscrito con el Consorcio Jesús quien está realizando las obras de adecuación mantenimiento y reparaciones locativas en el Centro Cultural Lucy tejada del Municipio de Pereira.

NOTA 17.1. TRANSFERENCIAS

La composición de las transferencias abril de 2020 es la siguiente:

| TRANSFERENCIAS | abr-20 | % PART. | abr-19 | VARIACIÓN | % VAR. |
|--|---------------|---------|---------------|-----------------|---------|
| BIENES ENTREGADOS SIN CONTRAPRESTACION | 2.499.900 | 0,03% | 1.168.055.519 | - 1.165.555.619 | -99,79% |
| PORCENTAJE AMBIENTAL SOBRE EL TOTAL DEL RECAUDO POR CONCEPTO DE IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO | 7.612.014.339 | 99,97% | - | 7.612.014.339 | 100% |
| TOTAL | 7.614.514.239 | 100% | 1.168.055.519 | 6.446.458.720 | 551,90% |

Porcentaje Ambiental Sobre el Total de Recaudo por Concepto de Impuesto Predial

El reconocimiento de la liquidación del 15% correspondiente a Impuesto Predial con destino a la Carder, hasta el mes de julio de 2019 se registraba en cuentas de orden, así como las transferencias realizadas a dicha entidad se disminuían de las cuentas de orden, a partir del mes de agosto de 2019, dando cumplimiento a la Resolución 593 de 2018, en el momento del recaudo del Impuesto Predial, se reconoce gasto correspondiente a la trasferencia para la Carder.

NOTA 17.2 OTROS GASTOS

La composición de los otros gastos abril de 2020 es la siguiente:

| OTROS GASTOS | abr-20 | % PART. | abr-19 | VARIACIÓN | % VAR. |
|-----------------|---------------|---------|---------------|---------------|---------|
| FINANCIEROS | 6,783,694,173 | 90.40% | 1,360,691,620 | 5,423,002,553 | 398.55% |
| GASTOS DIVERSOS | 720,400,379 | 9.60% | 74,387,808 | 646,012,571 | 100% |
| TOTAL | 7,504,094,552 | 100% | 1,435,079,428 | 6,069,015,124 | 422.90% |

Financieros

La cuenta administración de fiducia, corresponde a los gastos financieros cuya variación corresponde al 40%, esta variación es consecuente con el movimiento de ingresos del periodo, los cuales sufrieron una disminución significativa del 44%, ya como se indicó corresponde a los efectos de las medidas tomadas en el marco de la emergencia sanitaria y económica debido al COVI 19.

Los recursos administrados por el Fonpet durante el primer trimestre del 2020 presentaron una perdida financiera de \$5.840.262.841 generada en la fluctuación de los mercados financieros afectados por el corona virus