



ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES 29 DE FEBRERO DE 2020



CONTENIDO

| | |
|--|-------------------------------------|
| MUNICIPIO DE PEREIRA | 3 |
| NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 3 |
| NOTA 2. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 5 |
| NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR POR TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN | 7 |
| NOTA 4. PRESTAMOS POR COBRAR | 11 |
| NOTA 5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | 184 |
| NOTA 6. BIENES DE USO PÚBLICO, HISTÓRICOS Y CULTURALES Error! Bookmark not defined. | 6 |
| NOTA 7. OTROS ACTIVOS | Error! Bookmark not defined. |
| NOTA 8. RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN | 179 |
| NOTA 9. PRESTAMOS POR PAGAR | 19 |
| NOTA 10. CUENTAS POR PAGAR | 20 |
| NOTA 11. OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 23 |
| NOTA 12. BENEFICIOS A EMPLEADOS | 214 |
| NOTA 13. PROVISIONES | 246 |
| NOTA 14. OTROS PASIVOS | 256 |
| NOTA 15. CUENTAS DE ORDEN – DEUDORAS DE CONTROL | 268 |
| NOTA 16. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS – PASIVO CONTINGENTE | 288 |
| NOTA 17. INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION | 30 |
| NOTA 18. INGRESOS RECIBIDOS CON CONTRAPRESTACIÓN | 32 |
| NOTA 19. GASTOS | 34 |
| NOTA 20. TRANSFERENCIAS | 36 |



MUNICIPIO DE PEREIRA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
INDIVIDUALES AL 29 DE FEBRERO 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.

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 | feb-20 | % PART. | feb-19 | VARIACIÓN | % VAR. |
|---|-----------------|---------|-----------------|-----------------|--------|
| CAJA | 15,450,000 | 0.01% | 15,500,000 | - 50,000 | -0.32% |
| DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 179,458,583,990 | 99.99% | 195,418,739,145 | -15,960,155,155 | -8.17% |
| TOTAL | 179,474,033,990 | 100% | 195,434,239,145 | -15,960,205,155 | -8.17% |

Caja.

El Municipio de Pereira cuenta con 18 cajas menores actualmente, las cuales son constituidas para cada vigencia fiscal, y para cada una de las secretarías, mediante Resolución suscrita 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.

Para este mes no se presentó ninguna variación significativa, correspondiente a esta cuenta.



| DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | feb-20 | % PART. | feb-19 | VARIACIÓN | % VAR. |
|--|-----------------|---------|-----------------|-----------------|----------|
| CUENTA CORRIENTE | 5,542,930,834 | 3.09% | 83,914,675 | 5,459,016,159 | 6505.44% |
| CUENTA DE AHORRO | 173,007,287,191 | 96.41% | 190,305,755,911 | -17,298,468,720 | -9.09% |
| DEPOSITOS EN EL EXTERIOR | 908,287,116 | 0.51% | 5,028,990,880 | - 4,120,703,764 | -81.94% |
| TOTAL | 179,458,505,141 | 100% | 195,418,661,466 | -15,960,156,325 | -8.17% |

Depósitos en instituciones financieras.

El saldo del efectivo aumento en 6505.44% con relación al año pasado, debido a que hubo traslado de recursos a la construcción del Cable Aéreo, en la cuenta del Banco de Bogotá cta. cte. 468-94739-5 Municipio de Pereira, convenio 1790 Gobernación - cable aéreo; así como también a la disminución del recaudo de las rentas propias como lo muestra la ejecución presupuestal de Ingresos.

Al 29 de febrero de 2020 alcanzó la suma de \$179.458.583.989 el total de depósitos en cuentas de ahorro, corriente y depósitos en Fondos de Solidaridad, las cuentas más significativas en cuentas de ahorros del Municipio de Pereira, se reflejan una variación de \$17.298.468.720 equivalentes a -9.09%, se realizaron traslados interbancarios al Banco Itau Corpbanca Colombia cta. 864- 02198-1 cuenta que corresponden espectáculos públicos "inder" ley 30 de 1971 .

Banco Colmena impuesto vehículos particulares cuenta No. 24511942244 se realizan consignaciones por concepto participación del Impuesto Unificado de Vehículos particulares tuvo una diferencia entre vigencia feb 2019 y feb 2020 de -93.81%, el banco Bbva cuenta No. 703-0188235 corresponden a fondos comunes se realizan transferencias y pagos a las diferentes dependencias de la Administración Central del Municipio de Pereira con una diferencia 154.43% para el 2020. Banco Helm N° 601-02608-8 fondos comunes se legalizaron transferencia realizada en el Banco Itau Cta. 601-02608-8 por concepto de recursos en liquidación Infi Pereira con una diferencia -82.47%. Bancoomeva No. 140-20166270-1 se realizan traslados interbancario de No. 140- 20166270-1 con un diferencia de -90%. con relación al a vigencia 2019. 240722001 Cultura aportes decreto 2012/2017.

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

La variación originada obedece a que el saldo del mes de febrero de 2019 era de 81,94% mayor al saldo de febrero 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 febrero de 2020 es la siguiente:

| NOMBRE DE LA EMPRESA | VALOR |
|----------------------------------|----------------|
| CIUDAD CHIPICHAPE EN LIQUIDACIÓN | 676.562 |
| TOTAL | 676.562 |

| NOMBRE DE LA EMPRESA | VALOR |
|--|----------------|
| CENTRAL HIDROELÉCTRICA DE CALDAS CHEC | 9.438 |
| HIDROMIEL GENSA S.A | 15.606 |
| ALIMENTOS DEL VALLE S.A | 322 |
| FONDO REGIONAL DE GARANTÍAS DEL CAFÉ S.A | 64.180 |
| SOCIEDAD PROMOTORA PROYECTO ARQUÍMEDES | 24.000 |
| TOTAL | 113.546 |

| NOMBRE DE LA EMPRESA | VALOR |
|--|--------------------|
| EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA | 408.847.711 |
| EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A | 3.504.886 |
| MEGABUS S.A | 4.166.758 |
| CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DE RISARALDA SAS | 2.431.776 |
| PARQUE TEMÁTICO DE FLORA Y FAUNA DE PEREIRA SAS | 23.837.935 |
| TOTAL | 442.789.066 |

| NOMBRE DE LA EMPRESA | VALOR |
|---------------------------------------|--------------------|
| EMPRESA DE ENERGÍA DE PEREIRA S.A ESP | 97.617.983 |
| TERMINAL DE TRANSPORTE DE PEREIRA S.A | 13.053.977 |
| TOTAL | 110.671.960 |

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

| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | feb-20 | % PART. | feb-19 | VARIACIÓN | % VAR. |
|--|------------------------|-------------|------------------------|-----------------------|--------------|
| EN CONTROLADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL | 442,789,065,902 | 80.33% | 422,762,336,564 | 20,026,729,338 | 4.74% |
| INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL | 110,671,959,977 | 20.08% | 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 | 551,213,233,351 | 100% | 529,782,121,015 | 21,431,112,336 | 4.05% |



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.

| Deterioro Acumulado de Inversiones | feb-20 | % Part. | feb-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% |

Deterioro Acumulado de Inversiones

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.

| Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas. | feb-20 | % Part. | feb-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% |

Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas.

Durante lo corrido del año 2020, 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.



| Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas. | feb-20 | % Part. | feb-19 | Variación | % variación |
|--|----------------|---------|----------------|-------------|-------------|
| Inversiones en entidades controladas | 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% |

Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en Asociadas.

Durante lo corrido del año 2020, las ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial en entidades asociadas presentan una variación de \$-743.458.437, 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 febrero de 2020.

| CUENTAS POR COBRAR | feb-20 | % PART. | feb-19 | VARIACIÓN | % VAR. |
|--|------------------|---------|------------------|-----------------|---------|
| IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS | 247,784,758,325 | 74.37% | 258,186,730,340 | -10,401,972,015 | -4.03% |
| CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 54,010,738,348 | 16.21% | 53,699,230,115 | 311,508,233 | 0.58% |
| TRANSFERENCIAS POR COBRAR | 16,383,060,147 | 4.92% | 27,254,580,277 | -10,871,520,130 | -39.89% |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 11,708,576,920 | 3.51% | 11,981,048,266 | - 272,471,346 | -2.27% |
| CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | 129,716,619,627 | 38.93% | 117,003,733,788 | 12,712,885,839 | 10.87% |
| DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR) | -126,427,679,151 | -37.95% | -153,777,883,929 | 27,350,204,778 | -17.79% |
| TOTAL | 333,176,074,216 | 100% | 314,347,438,857 | 18,828,635,359 | 5.99% |

Transferencias por cobrar

Dentro de este grupo, encontramos las variaciones más significativas, las cuales afectaron de manera negativa la cuenta 1337, correspondientes a:

Fosyga sin situación de fondos

Esta cuenta comprende el reconocimiento que se realiza en el Municipio de Pereira correspondiente al Fondo Local de Salud, donde a través, de los aportes del presupuesto general de la nación y/o ADRES sin situación de fondos se contabiliza el dinero transferido a las entidades de Salud Pública del Régimen Subsidiado, según la



matriz LMA suministrada por el ADRES para su administración de recursos, el proceso se realiza una vez se tiene la información de las órdenes de pago realizadas por la Secretaria de Salud, la diferencia entre periodos se debe a que en el año 2019 se realizó su debida conciliación al siguiente mes de haber reconocido las trasferencias sin situación de fondos.

Sistema General de Regalías

La variación del 94,20% se debe que a la fecha de la vigencia 2020 el Municipio de Pereira no ha recibido el ingreso por concepto de regalías, que se han venido reconociendo mensualmente desde el año 2019, aumentando cada mes la cuenta por cobrar y dejando un saldo en febrero de 2020 de \$39.502.172.

Los recursos para ahorro pensional del sistema General de Regalías se encuentran reconocidos en los estados financieros del Municipio para el bienio 2019-2020 al mes de febrero de 2019 en su totalidad, para el mes de febrero de 2020 se viene reconociendo de forma mensualizada.

-

Participación Para Educación Del SGP

La variación de la Participación de Educación del 65,65% por valor de \$4.891.565.295,02, corresponde a que en el mes de febrero de la vigencia 2019 se reconoció por concepto de Gratuidad \$3.059.014.920,00 mientras que en la vigencia 2020 no ha llegado nada por dicho concepto.

También la variación se presenta al saldo que había en la vigencia 2019 por \$1.832.550.375,02, el cual fue trasladado en el mes de diciembre a la cuenta 138410, que 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.

La transferencia de los recursos del FONPET por ley 863 para la vigencia 2019 se había reconocido la totalidad de las onceavas partes para el 2020 se reconoce de forma mensualizada por lo que se genera una diferencia negativa del -79%

Otras Transferencias



La variación del 98,97% que se refleja en la cuenta, se debe que en febrero de 2019 se suscribieron más convenios interadministrativos con diferentes entidades del orden nacional y en el mes de febrero del año 2020 aún no se han tenido nuevos convenios.

Otras transferencias salud (recursos departamentales)

Esta cuenta comprende el reconocimiento que se realiza en el Municipio de Pereira correspondiente al Fondo Local de Salud transferencias departamentales, donde a través, de los aportes del presupuesto general de la nación y/o ADRES sin situación de fondos se contabiliza el dinero transferido a las entidades de Salud Pública del Régimen Subsidiado, según la matriz LMA suministrada por el ADRES para su administración de recursos, la diferencia entre periodos se debe a que en el año 2019 se realizó su debida conciliación al siguiente mes de haber reconocido las transferencias sin situación de fondos.

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 febrero de 2020.

| IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS | feb-20 | % PART. | feb-19 | VARIACIÓN | % VAR. |
|--|-----------------|---------|-----------------|------------------|---------|
| IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO | 227,123,542,886 | 99.18% | 176,546,039,535 | 50,577,503,351 | 28.65% |
| IMPUESTO A DEGÜELLO DE GANADO MENOR | 40,958,148 | 0.02% | 25,921,920 | 15,036,228 | 58.01% |
| IMPUESTO SOBRE EL SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO | 1,834,100,668 | 0.80% | 65,481,436,764 | - 63,647,336,096 | -97.20% |
| TOTAL | 228,998,601,702 | 100% | 242,053,398,219 | - 13,054,796,517 | -5.39% |

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 29 de febrero de 2020 se encuentran debidamente conciliados de acuerdo a la información suministrada y certificada por Asuntos Tributarios

Impuesto predial unificado

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.

Impuesto a degüello de ganado menor



Con relación al impuesto de Degüello de ganado Menor, la variación en el saldo se refleja por el incremento en el precio, pero en especial por el mayor valor de cabezas de porcino sacrificados durante Febrero de 2020, al pasar de 9.392 a \$2.760 c/u en el 2019 a 13.998 a \$2.926 c/u para el 2020.

Impuesto sobre el servicio de alumbrado publico

El impuesto con mayor variación corresponde al Impuesto Sobre el Servicio de Alumbrado Público con un -97.20%, 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, a 29 de febrero de 2020, la cartera por este impuesto, se encuentra debidamente conciliada y ajustada a los saldos certificados desde Asuntos Tributarios.

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 | feb-20 | % PART. | feb-19 | VARIACIÓN | % VAR. |
|--|-------------|---------|-------------|---------------|---------|
| MULTAS | 39,325,969 | 7.39% | 14,475,372 | 24,850,597 | 171.68% |
| CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE | 211,213,356 | 39.70% | 156,630,362 | 54,582,994 | 34.85% |
| OTRAS CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 281,489,007 | 52.91% | 533,942,102 | - 252,453,095 | -47.28% |
| TOTAL | 532,028,332 | 100% | 705,047,836 | - 173,019,504 | -24.54% |

Multas

La variación positiva en las cuentas de multas, ésta dada por un aumento en la cuenta de Comparendos del código nacional de policía, debido al reconocimiento de los ingresos por cobrar por concepto sanciones emitidas por la el Municipio de Pereira, a febrero 29 de 2020, cuentas por cobrar por concepto de Comparendos del Código Nacional de Policía liquidado y que el infractor cancela a más tardar en los 5 días siguientes a la liquidación.

Cuotas 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 febrero 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.

Otras contribuciones, tasas e ingresos no tributarios - Aprovechamiento económico del espacio público

Se presenta una disminución en este grupo de cuentas, lo cual está dado por una parte en la disminución de la cuenta aprovechamiento económico del espacio público, tiene disminución por valor de \$174.129.111, lo que corresponde a la depuración del acuerdo de pago 033 de julio 26 de 2017. El acuerdo tiene cierre y fue cancelado por el deudor.

Otras cuentas por cobrar

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

| OTRAS CUENTAS POR COBRAR | feb-20 | % PART. | feb-19 | VARIACIÓN | % VAR. |
|--|------------------|-----------|------------------|-----------------|----------|
| DERECHOS COBRADOS POR TERCEROS | 4,353,189,595 | 53.10% | 2,405,294,031 | 1,947,895,564 | 80.98% |
| DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES POR COBRAR | 1,400,000,000 | 17.08% | - | 1,400,000,000 | 100.00% |
| ENAJENACIÓN DE ACTIVOS | - | 0.00% | 3,644,245,097 | - 3,644,245,097 | -100.00% |
| CXC DE DIFÍCIL RECAUDO IMPUESTOS POR COBRAR | 32,543,094,217 | 396.98% | 112,600,224,850 | -80,057,130,633 | -71.10% |
| INGRESOS NO TRIBUTARIO | 92,680,341,647 | 1130.57% | - | 92,680,341,647 | 100.00% |
| IMPUESTOS TRIBUTARIOS | - 36,978,460,995 | -451.09% | - 61,554,528,175 | 24,576,067,180 | -39.93% |
| DETERIORO CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TR | - 85,800,507,787 | -1046.65% | - 88,731,145,062 | 2,930,637,275 | -3.30% |
| TOTAL | 8,197,656,677 | 100% | - 31,635,909,259 | 39,833,565,936 | -125.91% |

Derechos cobrados por terceros.

La variación positiva en las cuentas de derechos cobrados por terceros, ésta dada por un aumento en la cuenta de Contrato interadministrativo energía n°1902 de 2014, 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.

La cuenta por cobrar a 29 de febrero 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, esta cuenta presenta una variación de disminución, 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 el cual arrojó un saldo a favor del Municipio de Pereira por el valor antes mencionado, la variación también se debe al saldo del mes anterior por valor de \$ 74.299.383 correspondiente al cruce de los giros con la Fiduprevisora y el PAC.

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.

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 por la venta del Bien Inmueble de Propiedad del Municipio de Pereira.

C x C de difícil recaudo impuestos por cobrar - ingresos no tributarios

La variación de disminución del 100% 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.

Impuestos 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, presentados por la tesorería y aprobados mediante Comité de Sostenibilidad Contable, en concordancia con los parámetros establecidos en el Manual de Políticas Contables y en Marco Normativo, la cartera objeto de deterioro es la que se considera de difícil recaudo de acuerdo a la edad de reconocimiento en los Estados Financieros y



para la cual se adelantan gestiones de recuperación.

Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios

La variación más significativa dentro de esta cuenta, la cual hace parte de la disminución presentada del -3.30%, se encontró en la subcuenta 138614009 con un porcentaje de 153,67% correspondiente al cálculo del Deterioro realizado y aplicado a los saldos de las cuentas por cobrar de acuerdo a los porcentajes de recuperación de cartera, aprobados mediante Comité de Sostenibilidad Contable, en concordancia con los parámetros establecidos en el Manual de Políticas Contables y en Marco Normativo.

Es una cuenta de deterioro de las cuentas por cobrar, reconoce el deterioro asociado a las Rentas Varias, presenta una disminución al haber cancelado las obligaciones que inicialmente habían dado origen a la aplicación del deterioro, conforme a la aplicación del procedimiento de deterioro establecido en las políticas contables.

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 OCTUBRE 31/2019 | \$804.087.542 |
| PLAZO | 5 AÑOS |
| VENCIMIENTO FINAL | JULIO 2020 |
| RESTRICCIONES | NO PRESENTA |

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

| PRÉSTAMOS POR COBRAR | feb-20 | % PART. | feb-19 | VARIACIÓN | % VAR. |
|----------------------|-------------|---------|---------------|----------------|---------|
| PRÉSTAMOS CONCEDIDOS | 561,225,239 | 100.00% | 1,830,373,476 | -1,269,148,237 | -69.34% |
| TOTAL | 561,225,239 | 100% | 1,830,373,476 | -1,269,148,237 | -69.34% |

Los préstamos concedidos presentan una variación de -69.34% 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 enero:

| PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | feb-20 | % PART. | feb-19 | VARIACIÓN | % VAR. |
|---|------------------|---------|------------------|------------------|---------|
| TERRENOS | 213,598,209,471 | 131.15% | 299,371,882,333 | - 85,773,672,862 | -28.65% |
| CONSTRUCCIONES EN CURSO | 16,204,913,749 | 9.95% | 101,505,470,490 | - 85,300,556,741 | -84.04% |
| BIENES MUEBLES EN BODEGA | 15,279,951,407 | 9.38% | 13,040,206,173 | 2,239,745,234 | 17.18% |
| EQUIPO MEDICO Y CIENTICO | 1,256,135,429 | 0.77% | 603,949,498 | 652,185,931 | 107.99% |
| DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) | - 83,477,262,832 | -51.26% | - 73,913,650,133 | - 9,563,612,699 | 12.94% |
| TOTAL | 162,861,947,224 | 100% | 340,607,858,361 | -177,745,911,137 | -52.18% |

Terrenos

la variación de esta 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.

Construcciones en curso

Su variación es muy significativa en razón a 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. 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 de 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.



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, Entre las variaciones más significativas en los bienes muebles en bodega tenemos la subcuenta 163505 – equipo de transporte tracción y elevación, tuvo un aumento significativo en la vigencia febrero 2020 debido a la acumulación del saldo por compras realizadas durante los periodos de enero a diciembre de 2019, igualmente, en La subcuenta 163502 de equipo médico y científico, tuvo una variación significativa del 210.60% con respecto a la vigencia anterior, corresponde a las adquisiciones realizados durante la vigencia del 2019 lo que trae el saldo acumulado y refleja la variación.

Equipo médico y científico

Con una variación de 107,99% 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.

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.

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 | feb-20 | % PART. | feb-19 | VARIACIÓN | % VAR. |
|--|------------------|---------|------------------|-----------------|---------|
| BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN | 191,912,846,113 | 24.6% | 118,822,206,308 | 73,090,639,805 | 61.51% |
| BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO | 678,819,841,274 | 87.1% | 409,398,955,967 | 269,420,885,307 | 65.81% |
| BIENES DE USO PUBLICO REPRESENTADOS EN BIENES DE ARTE Y CULTURA | 250,000,000 | 0.03% | - | 250,000,000 | 100.00% |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO (CR) | - 91,683,604,895 | -11.8% | - 82,735,366,560 | - 8,948,238,335 | 10.82% |
| TOTAL | 779,299,082,492 | 100% | 445,485,795,715 | 333,813,286,777 | 74.93% |

Bienes de uso público en construcción.

Se evidencia una variación importante del 62% 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, como por ejemplo la Avenida San Mateo, la cual se incorporó en la recepción de las obras del sistema integrado de transporte Megabus, y la cual se encuentra en su fase final, acorde a contratos de obra e interventoría, celebrados por el Municipio en la vigencia 2018, así mismo la construcción de obras de infraestructura importantes para el Municipio, como el proyecto Mega Cable de Pereira, entre otros.

Bienes de uso público en servicio.

Se presenta una variación de aumento para esta cuenta, en razón que en dicha cuenta se registra toda la infraestructura vial en servicio y demás componentes importantes para el Municipio, como los parques recreacionales, entre otros, así las cosas, es posible mencionar que ésta cuenta en la vigencia 2019, tuvo activaciones e incorporaciones relevantes, además en el mes de febrero de 2019 se presentó la rehabilitación de la vía en el sector Galicia y la incorporación de ciclo vías sector del centro.

Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura

La variación que se presentó en esta cuenta, es correspondiente al saldo acumulado en la vigencia diciembre 2019, por valor de \$250.000.000, por concepto de construcción de escultura oso plaza de la paz.

Depreciación acumulada bienes de uso público.

Por otra parte, en lo que respecta a la cuenta 1785 “Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (CR)”, tiene un saldo importante al inicio de la vigencia 2020; es importante resaltar que la Depreciación Acumulada de los bienes de uso público, se ejecuta directamente en el sistema de información, conforme a la conciliación entre los módulos de Contabilidad y Recursos Físicos, y de forma mensual, acorde al Manual de Políticas Contables y lo expuesto en las revelaciones de bienes de uso público.



NOTA 7. OTROS ACTIVOS

Los otros activos están compuestos por:

| OTROS ACTIVOS | feb-20 | % PART. | feb-19 | VARIACIÓN | % VAR. |
|---|------------------------|-------------|------------------------|------------------------|---------------|
| PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO | 136,104,341,745 | 77.34% | 126,081,352,237 | 10,022,989,508 | 7.95% |
| AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS | 4,903,632,992 | 2.79% | 13,617,376,969 | - 8,713,743,977 | -63.99% |
| RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN | 34,556,049,767 | 19.64% | 43,973,780,780 | - 9,417,731,013 | -21.42% |
| DERECHOS EN FIDEICOMISO | 174,976,522 | 0.10% | 1,036,967,650 | - 861,991,128 | -83.13% |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (CR) | - 144,125,166 | -0.08% | - 99,860,060 | - 44,265,106 | 44.33% |
| ACTIVOS INTANGIBLES | 1,568,547,093 | 0.89% | 955,731,808 | 612,815,285 | 64.12% |
| AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR) | - 1,172,898,834 | -0.67% | - 643,412,586 | - 529,486,248 | 82.29% |
| TOTAL | 175,990,524,119 | 100% | 184,921,936,798 | - 8,931,412,679 | -4.83% |

El plan de activos para beneficios pos empleo ha sido reconocido oportunamente y presenta una variación positiva del 7,95% con respecto a la vigencia anterior, estos recursos se encuentran administrados por el FONPET. La entidad cuenta con recursos del desahorro para pago de nómina de pensionados que presento una variación del -99% con respecto a la vigencia anterior ocasionada con le pago de la nómina en la vigencia fiscal 2019. Los recursos del sector salud presentan una disminución del -44% ocasionado por retiros de aportes con destino al régimen subsidiado.

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 febrero de 2020 con respecto a la vigencia inmediatamente anterior corresponde al -63.99%, debido a que durante el año 2020 se ha venido dando por terminadas las obras como la puesta en marcha del sistema de transporte cable aéreo, la construcción de la Avenida la Independencia, anticipos para la mitigación del riesgo con mantenimiento y reconstrucción de las vías tanto urbanas como rurales; y la construcción y rehabilitación del parque denominado La Paz, ubicado entre las calles 13 y 14; y hasta el momento no se han llevado a cabo más anticipos.

Los anticipos y avances entregados se medirán por el valor de la transacción.

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 83.13% 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 febrero del 2020.

Depreciación acumulada de propiedades de inversión (CR)

En cuanto a la depreciación acumulada de propiedades de inversión, se resalta que ésta, 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 propiedades de inversión.

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 febrero de 2020.

El saldo a febrero 29 es de \$1.568.547.093, incluyendo, además de Software, el permiso para el uso del espectro radioelectrónico por \$6.120.000. Tiene una amortización acumulada de \$1.172.898.834. Durante el periodo informado no se reconocieron pérdidas 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 varía de forma directamente proporcional a las adquisiciones realizadas.

NOTA 8. RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN

Los recursos entregados en administración se detallan así:



| RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN | feb-20 | % PART. | feb-19 | VARIACIÓN | % VAR. |
|---|----------------|------------|----------------|-----------------|---------|
| EN ADMINISTRACIÓN | 33,685,276,157 | 97.65% | 41,101,446,939 | - 7,416,170,782 | -18.04% |
| ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE ADMINISTRACIÓN | 812,151,803 | 2.35% | 2,872,333,841 | - 2,060,182,038 | -71.73% |
| TOTAL | 34,497,427,960 | 100% | 43,973,780,780 | - 9,476,352,820 | -21.55% |

Encargo fiduciario - fiducia de administración

Actualmente el Municipio de Pereira, cuenta con 5 fiducias constituidas a su nombre, con el único fin de administrar todos los recursos que este aporta para el otorgamiento de subsidios, así como también para mejoramientos de vivienda de los diferentes proyectos.

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

La disminución del 71.73% que se refleja en los encargos fiduciarios y patrimonio autónomo, es debido al aumento en el registro de los gastos de los diferentes encargos fiduciarios en el mes de febrero del 2020.

NOTA 9. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Obligaciones financieras, representan el valor de las obligaciones contraídas por el Municipio de Pereira con el fin de obtener recursos para la operación de su negocio, mediante la obtención de recursos provenientes de establecimientos financieros y otras entidades financieras nacionales o extranjeras. Se reconocerán como préstamos por pagar, los recursos financieros recibidos por el Municipio de Pereira para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento, hacen parte de estas operaciones los contratos de endeudamiento público suscritos por el Municipio.

Estas cuentas representan el valor de la deuda pública Interna del Municipio a corto y largo plazo con las Entidades Financieras, puesto que al iniciar el año contable se realiza un traslado de la cuenta 231401 a la cuenta 231301, correspondiente al monto de cada una de las obligaciones que se va a cancelar en el año vigente. La deuda pública del Municipio, a la fecha corresponde a 18 préstamos por pagar, los cuales son recursos destinados a financiar los proyectos



de Inversión inmersos en los planes de Desarrollo de las anteriores Administraciones y en la actual. Todos estos préstamos corresponden a una deuda interna, ya que, según la reglamentación vigente, fueron pactados entre residentes del territorio nacional.

El detalle de los préstamos por pagar correspondientes al mes de febrero de 2020 es el siguiente.

| PRÉSTAMOS POR PAGAR | feb-20 | % PART. | feb-19 | VARIACIÓN | % VAR. |
|---------------------------------------|-----------------|---------|----------------|----------------|--------|
| FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO | 13,419,517,839 | 11.77% | 11,507,966,350 | 1,911,551,489 | 16.61% |
| FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO | 100,611,081,642 | 88.23% | 75,745,208,154 | 24,865,873,488 | 32.83% |
| TOTAL | 114,030,599,481 | 100% | 87,253,174,504 | 26,777,424,977 | 30.69% |

La variación de aumento que se presentó para el mes de febrero de 2020 con relación al año anterior, con un porcentaje del 32.83%, en la cuenta 2314, financiamiento interno de largo plazo, corresponde a que igualmente, para este año, 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 16.61%, 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 10. 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 febrero:

| Cuentas por pagar | feb-20 | % Part. | feb-19 | Variación | % Var. |
|---|----------------|---------|----------------|------------------|----------|
| Adquisición de bienes y servicios nacionales | 1,023,244,814 | 3.76% | 5,095,764,100 | - 4,072,519,286 | -79.92% |
| Transferencias por pagar | 1,989,052,760 | 7.31% | - | 1,989,052,760 | 100.00% |
| Recursos a favor de terceros | 3,776,358,755 | 13.88% | 4,550,067,010 | - 773,708,255 | -17.00% |
| Descuentos de nómina | 803,164,000 | 2.95% | 419,184,198 | 383,979,802 | 91.60% |
| Retención en la fuente e impuesto de timbre | 1,524,854,666 | 5.61% | 127,697,057 | 1,397,157,609 | 1094.12% |
| Créditos judiciales | - | 0.00% | 303,413,074 | - 303,413,074 | -100.00% |
| Administración y prestación de servicios de salud | 15,075 | 0.00% | 12,990,095,108 | - 12,990,080,033 | -100.00% |
| Otras cuentas por pagar | 18,088,284,672 | 66.49% | 17,764,316,916 | 323,967,756 | 1.82% |
| TOTAL | 27,204,974,742 | 100% | 41,250,537,463 | - 14,045,562,721 | -34.05% |

Adquisición de bienes y servicios nacionales CAROLINA

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 29 de febrero de 2020, la cuenta por pagar tiene un comportamiento normal según el funcionamiento de la entidad.

Entre las cuentas por pagar de la vigencia 2020 se encuentran las constituidas por la ejecución del Contrato de obra con la Empresa UT MEGACABLE PEREIRA con un saldo a 29 de febrero de 2020 de \$1.240.152.316,00, cifra expresada en pesos, quien se encuentra realizando el 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.

También podemos evidenciar que la variación en la cuenta de proyectos de inversión se debe al pago realizado a consorcios vigencia 2020, con un saldo de \$2.699.409.009,37, cifra expresada en pesos a 29 de febrero de 2020.

Entre otros movimientos también se destaca el segundo pago al contrato No. 3403-2019 y el pago No. 2 del 22 de noviembre al 27 de diciembre de 2019 de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A.S E.S.P, con un saldo de \$ 2.842.025.454,00 cifra expresada en pesos a 29 de febrero de 2020

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 24071901, de acuerdo a lo establecido en la Resolución 593 de 2018.

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 febrero, en cumplimiento a lo establecido en el Estatuto Tributario Municipal, cuya variación corresponde a que en el mes de febrero 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 a la Carder se reconocen en la cuenta 240315006.

Descuentos de nómina

La cuenta 242401001, tuvo un incremento del 110%, esto obedece a que de evidencio que a través de la acusación de la nómina se estaba reconociendo este descuento con destino al Magisterio con tercero Consorcio Prosperar y al momento de emitir la orden de pago se estaba reconociendo nuevamente el gasto y la cuenta por pagar a favor de Consorcio Colombia Mayor, por lo tanto, quedó doble registro.

La parametrización del concepto y tercero ya se corrigió, quedando tanto en causación de nómina como el pago, el tercero Sociedad Fiduciaria de Desarrollo Agropecuario, para que no se siga generando ese doble reconocimiento, este doble registro se reconoció desde noviembre de 2018 hasta el 31 de diciembre de 2019, por lo tanto, el valor fue aprobado para realizar depuración.

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 febrero 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.

Administración y prestación de servicios de salud

Esta cuenta comprende el reconocimiento del gasto correspondiente al Régimen Subsidiado de Salud al Fondo Local de Salud del Municipio de Pereira, donde a través, de la matriz LMA suministrada por el ADRES sin situación de fondos se contabiliza el dinero transferido a las entidades de Salud Pública del Régimen Subsidiado para su administración, la cual se debe cruzar con las órdenes de pago realizadas por la Secretaria de Salud afectando sus fondos correspondientes, la diferencia entre periodos se debe a que en el año 2019 se realizó su debida conciliación al siguiente mes de haber reconocido las trasferencias sin situación de fondos.

NOTA 11. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El siguiente es el detalle del valor en libros de otras cuentas por pagar correspondientes al comparativo del mes de febrero de 2020, el comparativo de 2020 y 2019 presenta una disminución por valor de \$366.500.927 originado por los siguientes conceptos.

| OTRAS CUENTAS POR PAGAR | feb-20 | % PART. | feb-19 | VARIACIÓN | % VAR. |
|---|----------------|---------|----------------|---------------|----------|
| APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALES, INSTITUTOS TÉCNICOS Y ESAP | - | 0.00% | 143,731,900 | - 143,731,900 | -100.00% |
| SALDOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES | 17,439,263,324 | 100.00% | 16,211,665,097 | 1,227,598,227 | 7.57% |
| APORTES AL ICBF Y SENA | - | 0.00% | 717,365,400 | - 717,365,400 | -100.00% |
| TOTAL | 17,439,263,324 | 100% | 17,072,762,397 | 366,500,927 | 2.15% |

Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y esap - Aportes al icbf y sena

Para las cuentas 249034001 y 249050001, las variaciones tuvieron una disminución del -100%, esto obedece que para el mes de febrero de la vigencia 2019, se registraron órdenes de pago las cuales no fueron canceladas durante el mes, sino que se realizó planilla de pago para el mes de marzo del 2019.

Saldo a favor de contribuyentes

La variación de esta cuenta corresponde principalmente, 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 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.

NOTA 12. 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 | feb-20 | % PART. | feb-19 | VARIACIÓN | % VAR. |
|--|-----------------|---------|-----------------|----------------|---------|
| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO | 12,968,015,477 | 3.25% | 17,886,913,280 | -4,918,897,803 | -27.50% |
| BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES | 386,549,315,144 | 96.75% | 388,494,066,014 | -1,944,750,870 | -0.50% |
| TOTAL | 399,517,330,621 | 100% | 406,380,979,294 | -6,863,648,673 | -1.69% |

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. Las obligaciones reconocidas por este concepto a la fecha de corte ascienden a \$12.968.015.477.

Las cuentas 251102001 y 251102003 presentan una disminución del -398.6% y -39.8% respectivamente obedecen a que se evidencian



saldos correspondientes a cesantías ley 100 empleados educación en la cuenta de cesantías ley 100 empleados lo cual está generando un aumento en una cuenta y la disminución en la otra, dichos ajustes se realizarán para el mes marzo de la presente vigencia.

La cuenta 251102500, presenta un aumento de 225.1%, esto obedece a que se reconoció mayor valor en las provisiones del año 2019. Se llevará a comité de sostenibilidad contable para aprobación de depuración del saldo.

Para las cuentas 251104001 y 251104003, la variación obedeció que en la vigencia 2019, se realizó un ajuste reconocimiento los beneficios la vigencia 2018.

Para las cuentas 251110001 y 251110007, presentan un aumento del 110.2% y una disminución del -59.6% respectivamente, dado que para la primera cuenta la variación obedeció 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, y para la segunda cuenta la variación obedece a que el año 2019 se evidencia un mayor valor reconocido el cual será objeto de depuración durante la vigencia.

Beneficios posempleo– pensiones

Las pensiones actuales son administradas en el Fondo Territorial de Pensiones y su financiación se realizan con recursos propios para la vigencia 2020. El cálculo actuarial del pasivo pensional lo realiza el Fondo Territorial de Pensiones a través de la plataforma del pasivocol, el cual registra con corte al 31/12/2019 la última actualización en la página del FONPET.

NOTA 13. PROVISIONES

La variación generada corresponde a la medición realizada en el mes de noviembre de 2019 a los procesos en contra del Municipio de Pereira, acorde a lo estipulado en el Manual de Políticas Contables y al Anexo Operativo de Provisiones 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; los saldos de esta cuenta representan los procesos en contra del Municipio cuya probabilidad de pérdida 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. Cada mes se revisa con la Secretaria Jurídica, los procesos que son cancelados a los cuales se les realiza ajuste en la provisión de ser



necesario.

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

| PROVISIONES | feb-20 | % PART. | feb-19 | VARIACIÓN | % VAR. |
|---------------------|-----------------|---------|-----------------|------------------|---------|
| LITIGIOS Y DEMANDAS | 201,877,449,427 | 100.00% | 357,207,956,008 | -155,330,506,581 | -43.48% |
| TOTAL | 201,877,449,427 | 100% | 357,207,956,008 | -155,330,506,581 | -43.48% |

NOTA 14. OTROS PASIVOS

El detalle de los otros pasivos correspondientes al mes de enero de 2020 es el siguiente.

| OTROS PASIVOS | feb-20 | % PART. | feb-19 | VARIACIÓN | % VAR. |
|--------------------------------------|-----------------|---------|-----------------|----------------|---------|
| RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN | 32,138,025 | 0.01% | 251,874,151 | - 219,736,126 | -87.24% |
| INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO | 1,190,381,173 | 0.39% | 1,713,440,586 | - 523,059,413 | -30.53% |
| RETENCIONES Y ANTICIPOS DE MPUESTOS | 292,334,179,721 | 96.69% | 203,699,418,947 | 88,634,760,774 | 43.51% |
| OTROS PASIVOS DIFERIDOS | 8,781,755,086 | 2.90% | 1,500,000,000 | 7,281,755,086 | 485.45% |
| TOTAL | 302,338,454,005 | 100% | 207,164,733,684 | 95,173,720,321 | 45.94% |

Recursos recibidos en administración

La disminución que se presentó para este mes del año 2020, con relación al año anterior, con un porcentaje del -100%, corresponde a la reclasificación que se realizó del saldo de la subcuenta 290201004001, correspondiente a los aportes hechos por la Agencia Nacional de Seguridad Vial al Convenio Interadministrativo No. 009 y por el Ministerio del Interior para los Convenios No. 1610, 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 - Fiduprevisora aportes patronales

La cuenta 291090 corresponde a Reclasificaciones de la cuenta por cobrar 133704- 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; en el mes de febrero 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 solo se presentó una cuenta por pagar de \$55.662.987 a la Fiduprevisora, generando una variación significativa del 96,21%.

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 parágrafos, los cuales son certificados por medio de los reportes generados por Asuntos Tributarios, una vez se efectúa el proceso de integración cada mes, relacionando las declaraciones presentadas por los contribuyentes por concepto de autorretención de Industria y comercio, Reteica, Sobretasa Bomberil y avisos y Tableros; dichos anticipos son descontables en la declaración anual presentada por los contribuyentes, momento en el cual, acorde a lo establecido en el Manual de Políticas Contables se reconoce el ingreso correspondiente para el Municipio.

Los saldos se encuentran debidamente conciliados acorde a la información suministrada por Asuntos Tributarios; las variaciones reflejadas se generan por el comportamiento de las declaraciones presentadas en el mes de febrero de 2020.

Otros pasivos diferidos

La variación mas 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 clausulas 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 saldo de la cuenta 299002003 corresponde al Convenio Interadministrativo Coldeportes No 377-2019 y el saldo de la cuenta 299002004 corresponde 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 15. CUENTAS DE ORDEN – DEUDORAS DE CONTROL

El detalle de las deudoras de control por el contrario (Cr) correspondientes al mes de febrero de 2020 es el siguiente.

| DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (Cr) | feb-20 | % PART. | feb-19 | VARIACIÓN | % VAR. |
|--|----------------|---------|---------------|---------------|--------|
| OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA | 11,303,833,276 | 100.00% | 8,983,090,496 | 2,320,742,780 | 25.83% |
| TOTAL | 11,303,833,276 | 100% | 8,983,090,496 | 2,320,742,780 | 25.83% |

Otras cuentas deudoras de control por contra

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 a enero 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. <https://www.risaralda.gov.co/documentos/101051/20-municipiosimpuesto-vehicular/>

NOTA 16. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS – PASIVO CONTINGENTE

El detalle de las cuentas de orden acreedoras correspondientes al mes de febrero de 2020 es el siguiente.

| CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS – PASIVO CONTINGENTE | feb-20 | % PART. | feb-19 | VARIACIÓN | % VAR. |
|--|-----------------|---------|-----------------|------------------|----------|
| OTRAS OBLIGACIONES POR LITIGIOS O DEMANDAS | 196,983,000,153 | 90.73% | 2,057,659,022 | 194,925,341,131 | 9473.16% |
| RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN - ENCARGOS FIDUCIARIOS | 6,509,157,140 | 3.00% | 4,514,954,098 | 1,994,203,042 | 44.17% |
| CONTRATOS PENDIENTES DE EJECUCIÓN | 13,481,026,800 | 6.21% | 60,075,008,571 | - 46,593,981,771 | -77.56% |
| PORCENTAJE Y SOBRETASA AMBIENTAL AL IMPUESTO PREDIAL | 132,872,823 | 0.06% | 37,906,128,904 | - 37,773,256,081 | -99.65% |
| TOTAL | 217,106,056,916 | 100% | 104,553,750,595 | 112,552,306,321 | 107.65% |

Otras obligaciones por litigios o demandas

La variación de esta cuenta obedece a la medición realizada a los procesos en contra del Municipio acorde a lo estipulado en el Manual de Políticas Contables, al Anexo Operativo de procesos en contra diseñado en concordancia a los parámetros establecidos en la resolución 353 de noviembre de 2016 por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica, el cual fue diligenciado por los apoderados de los



procesos y certificados por la Secretaría Jurídica con corte a septiembre 30 de 2019 y aplicados en el mes de noviembre; los saldos de esta cuenta representan los procesos en contra del Municipio cuya probabilidad de pérdida a la fecha de medición es medio-baja, razón por la cual se evidencia el saldo durante los meses siguientes, debido a que la medición se realiza una vez al año.

Recursos entregados en administración - encargos fiduciarios

La variación que se presentó en esta cuenta Para el mes de febrero del año 2020, es debido al aumento en el registro de gastos, ingresos y aportes hechos en la cuenta de la fiducia nueva constituida a nombre de los terceros constructora Makaira y Cupula del Banco Colpatria, al igual que, el registro de todos los movimientos del encargo fiduciario Santa clara – Banco de Bogotá.

Contratos pendientes de ejecución

La subcuenta Contratos pendientes de ejecución presenta una disminución del -77% con respecto al año 2019 debido a que solo pueden pasar al año 2020 las vigencias futuras excepcionales que cumplieron con sus características y 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 febrero de 2020, no se evidencia saldos por dicho concepto en las cuentas de orden.

Porcentaje ambiental al impuesto predial area metro.

Los saldos de esta cuenta corresponden, a la liquidación del porcentaje del Impuesto Predial con destino al Area 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 17. 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 29 de febrero 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 febrero de 2020 y 2019 presenta un aumento por valor de \$55.126.220.058 originado por los siguientes conceptos:

| INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN | feb-20 | % PART. | feb-19 | VARIACIÓN | % VAR. |
|--------------------------------|-----------------|---------|-----------------|----------------|--------|
| TRIBUTARIOS | 175,287,072,735 | 65.45% | 126,401,303,970 | 48,885,768,765 | 38.68% |
| NO TRIBUTARIOS | 15,971,269,447 | 5.96% | 15,176,086,417 | 795,183,030 | 5.24% |
| DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB) | 13,418,422 | 0.01% | 8,326,228 | 5,092,194 | 61.16% |
| TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | 76,542,502,744 | 28.58% | 71,102,326,675 | 5,440,176,069 | 7.65% |
| TOTAL | 267,814,263,348 | 100% | 212,688,043,290 | 55,126,220,058 | 25.92% |

Tributarios.

Se presenta variación en el mes de febrero con respecto al año anterior, del 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.

Por otra parte, para el Impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de planos, se reconoce mayor valor de lo ingresos, puesto que en el mes de enero de 2020, se realizaron recaudos por valor de \$907.029.681, correspondiendo a esto la variación presentada para este mes, 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

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 como el caso del Acuerdo 16 de 2019 celebrado con los propietarios de los inmuebles de la Unidad Residencial Portal de la Villa, frente a la calamidad por la ola invernal.

La variación corresponde a los saldos de las devoluciones solicitadas por los contribuyentes y aprobadas por Resolución, cuya mayor variación se encuentra en el Impuesto de Industria y Comercio y su complementario de Avisos, Tableros y Vallas.

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 \$4.871.056.573 discriminado en los siguientes conceptos:

| TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | feb-20 | % PART. | feb-19 | VARIACIÓN | % VAR. |
|--|-----------------------|---------------|-----------------------|----------------------|---------------|
| SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS | 23,843,069 | 0.11% | 713,051,594 | - 689,208,525 | -96.66% |
| SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD | 21,933,912,865 | 99.89% | 15,968,224,165 | 5,965,688,700 | 37.36% |
| SUBTOTAL | 21,957,755,934 | 90.85% | 16,681,275,759 | 5,276,480,175 | 31.63% |
| OTRAS TRANSFERENCIAS | 2,212,522,050 | 9.15% | 2,617,945,652 | - 405,423,602 | -15.49% |
| TOTAL | 24,170,277,984 | 100% | 19,299,221,411 | 4,871,056,573 | 25.24% |

La transferencia para ahorro pensional presenta una variación negativa del 96,80% para la vigencia fiscal 2019 se reconoció la totalidad de los aportes del SGR ley 1942 de 2018

Sistema general de seguridad social en salud

Los mayores valores de ingresos a febrero de 2020, comparado con el acumulado a febrero de 2019, se da por el mayor valor en el



recaudo de los aportes del presupuesto general de la Nación y/o ADRES sin situación de fondos, según liquidación mensual de afiliados (LMA) del régimen subsidiado, información que fue extraída de la página web de la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud.

Otras transferencias

La variación de la cuenta 4428 del -15,49%, se debe a que en la vigencia 2020 no se han reconocido transferencias por programas de alimentación escolar PAE, ya que las transferencias por ese concepto se reconocen en la cuenta 440821

NOTA 18. INGRESOS RECIBIDOS CON CONTRAPRESTACIÓN

Corresponden a ingresos originados por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones entre otros. El comparativo de febrero de 2020 y 2019 presenta un aumento por valor de \$1.024.328.589 originada en los siguientes conceptos:

| INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN | feb-20 | % PART. | feb-19 | VARIACIÓN | % VAR. |
|--|---------------|---------|---------------|----------------|----------|
| FINANCIEROS | 4,227,116,848 | 66.31% | 5,639,946,120 | -1,412,829,272 | -25.05% |
| INGRESOS DIVERSOS | 2,147,733,870 | 33.69% | 2,200,751,966 | - 53,018,096 | -2.41% |
| REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR | - | 0.00% | 124,174,181 | - 124,174,181 | -100.00% |
| TOTAL | 6,374,850,718 | 100% | 7,964,872,267 | -1,590,021,549 | -19.96% |

Financieros

Dentro de este grupo, encontramos las variaciones más significativas, las cuales afectaron de manera positiva o negativa la cuenta 4802, correspondientes a:

Rendimiento efectivo préstamos por cobrar

Esta cuenta presenta una -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.

Otros ingresos financieros

Corresponden a los rendimientos generados en las cuentas a nombre del Municipio de Pereira, así como el registro de los aportes hechos por este para el otorgamiento de subsidios y mejoramientos de vivienda de los diferentes proyectos ofrecidos por el Municipio

La variación negativa del 91.71% que se refleja para este mes, es



debido a la disminución en el registro los aportes hechos a los diferentes encargos fiduciarios.

Ingresos diversos

Dentro de este grupo, encontramos las variaciones más significativas, las cuales afectaron de manera positiva o negativa la cuenta 4808, correspondientes a:

Contratos para la gestión de servicios públicos

La variación del 1649% se debe que en la vigencia del 2020 el Municipio de Pereira recibió por concepto de Estratificación servicios públicos \$141.560.492, de las empresas Atesa De Occidente S.A. E.S.P, Empresa De Acueducto y Alcantarillado y Empresa De Energía De Pereira. Y para la vigencia del 2019, dichas empresas no habían girado los recursos correspondientes a dicho concepto.

Otros ingresos diversos

La disminución a febrero de 2020 con relación a febrero 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".

Reversión de las pérdidas por deterioro de valor

La reversión de las perdidas por deterioro de valor, es debido a que, en el mes de enero de 2019, se realizó reversión de un saldo de Valorización el cual fue depurado, razón por la cual se presenta esta variación.

NOTA 19. GASTOS

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



| GASTOS | feb-20 | % PART. | feb-19 | VARIACIÓN | % VAR. |
|---|----------------|---------|----------------|----------------|---------|
| GASTO PÚBLICO SOCIAL | 67,143,902,964 | 79.83% | 69,190,581,674 | -2,046,678,710 | -2.96% |
| DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN | 10,938,130,485 | 13.00% | 9,613,112,807 | 1,325,017,678 | 13.78% |
| DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES | 4,035,599,688 | 4.80% | 3,321,404,876 | 714,194,812 | 21.50% |
| TRANSFERENCIAS | 1,991,552,660 | | 323,857,363 | 1,667,695,297 | 514.95% |
| SUBTOTAL | 84,109,185,797 | 98.99% | 82,448,956,720 | 1,660,229,077 | 2.01% |
| OTROS GASTOS | | | | | |
| AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO | 16,480,432 | 0.02% | 311,765,443 | - 295,285,011 | -94.71% |
| FINANCIEROS | 845,124,501 | 0.99% | 606,126,576 | 238,997,925 | 39.43% |
| SUBTOTAL | 861,604,933 | 1.01% | 917,892,019 | - 56,287,086 | -6.13% |
| TOTAL GASTOS | 84,970,790,730 | 100% | 83,366,848,739 | 1,603,941,991 | 1.92% |

De administración y operación

Dentro de este grupo, encontramos las variaciones más significativas, las cuales afectaron de manera positiva la cuenta 51, correspondientes a:

En la cuenta 5103 Contribuciones efectivas, con relación a las cuentas de aportes a cajas de compensación familiar y cotización a seguridad social en salud, presentan un incremento del 100% con relación al año 2019, esto obedece a que en el año 2019 el reconocimiento del pago de ambas cuentas se generó a partir del mes de marzo.

De otra parte, la cuenta 510307001, presenta un incremento muy significativo del 15675.4%, obedece que para el año 2019 solo se realizó un reconocimiento de pago, los demás fueron realizados en el mes de marzo.

La cuenta 512002 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 29 de febrero de 2020, corresponde al valor de la transferencia que se le realizó a la contraloría municipal de Pereira por concepto de las cuotas correspondientes a la vigencia 2020 por valor de \$800.000.000

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.

Entre la cuenta depreciaciones, propiedad, planta y equipo, están



varias subcuentas con una variación representativa en el grupo que corresponde al proceso normal ejecutado directamente en el sistema de información financiera SIIF-WEB de forma mensual, conforme a la conciliación entre los módulos de Contabilidad y Recursos Físicos, acorde al Manual de Políticas Contables, realizados en un comprobante de depreciación por la Dirección Operativa de Contaduría y revisados por la Dirección de Bienes muebles o de Inmuebles.

Gasto público social

Dentro de este grupo, encontramos las variaciones más significativas, las cuales afectaron de manera positiva o negativa la cuenta 55, correspondientes a:

Con relación a la cuenta 550103 contribuciones efectivas, se evidencia una disminución del -46.2%, esto obedece a que durante el año 2019 se realizaron órdenes de pago a favor de la Fiduciaria la Previsora, a las cuentas 550103003 Cotizaciones a seguridad social en salud y 550103007 Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual, por conceptos correspondiente al ajuste resultante del cruce de cuentas de la vigencia 2018 y los meses de noviembre y diciembre de la misma vigencia, (Recursos sin Situación de Fondos) y por órdenes de pago Extra presupuestal.

La subcuenta 550104, presenta un aumento del 69.9%%, dado que los siguientes aportes:

Aportes al icbf, Aportes al sena, Aportes esap, Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos, presentan orden de pago en el mes de febrero y los aportes antes mencionados son del mes de enero de 2020 de la nómina de la Secretaría de Educación Municipal.

Otros gastos

Ajuste Por Diferencia en Cambio

La variación originada por diferencia en cambio obedece a la adquisición de Euros realizada en febrero de 2020 y para lo cual se aplican las Tasas de cambio del Banco de la Republica, lo cual generó diferencia en cambio negativa, debido a que la fecha de negociación y aplicación en extracto pueden variar hasta 3 días, periodo en el cual las Tasas fluctúan, generando en este caso un reconocimiento como gasto.



NOTA 20. TRANSFERENCIAS

La composición de las transferencias a febrero de 2020 es la siguiente:

| TRANSFERENCIAS | feb-20 | % PART. | feb-19 | VARIACIÓN | % VAR. |
|--|---------------|---------|--------|---------------|--------|
| PORCENTAJE AMBIENTAL SOBRE EL TOTAL DEL RECAUDO POR CONCEPTO DE IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO | 1,989,052,760 | 100.00% | - | 1,989,052,760 | 100% |
| TOTAL | 1,989,052,760 | 100% | - | 1,989,052,760 | 100% |

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 transferencia para la Carder.