



**ESTADOS FINANCIEROS
INDIVIDUALES
31 DE DICIEMBRE DE 2021**

CONTENIDO

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO..... 4

 NOTA 1.1 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS..... 5

NOTA 2. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS 6

 NOTA 2.1. DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES 7

NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR..... 8

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

 NOTA 3.2 CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS 11

 NOTA 3.3 TRANSFERENCIAS POR COBRAR 13

 NOTA 3.4 SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES A FAVOR..... 14

 NOTA 3.5 OTRAS CUENTAS POR COBRAR 15

 NOTA 3.6 CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO 16

NOTA 4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO 17

NOTA 5. BIENES DE USO PÚBLICO, HISTÓRICOS Y CULTURALES..... 20

NOTA 6. ACTIVOS INTANGIBLES..... 22

NOTA 7. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS 22

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR PAGAR 29

 NOTA 8.1 FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO..... 30

 NOTA 8.2 FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO 30

NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR..... 30

 NOTA 9.1 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES 31

 NOTA 9.2 TRASFERENCIAS POR PAGAR..... 31

 NOTA 9.3 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS 31

 NOTA 9.4 DESCUENTOS DE NOMINA 32

 NOTA 9.5 RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE..... 32

 NOTA 9.6 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS 32

 NOTA 9.8 ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD 33

 NOTA 9.9 OTRAS CUENTAS POR PAGAR..... 33

NOTA 10. BENEFICIOS A EMPLEADOS..... 34

 NOTA 10.1 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO 35

NOTA 11. OTROS PASIVOS 36

 NOTA 11.1 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO 36

 NOTA 11.2 RETENCION Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS 37

 NOTA 11.3 OTROS PASIVOS DIFERIDOS 37

NOTA 12. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS..... 38

NOTA 13. PATRIMONIO..... 38

NOTA 14. INGRESOS 39

 NOTA 14.1 INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN 40

 NOTA 14.2 INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN 46

NOTA 15. GASTOS 50

NOTA 15.1 GASTOS DE ADMINISTRACION, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS..... 51

NOTA 15.2 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES 55

NOTA 15.3 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES 55

NOTA 15.4 GASTO PUBLICO SOCIAL..... 56

NOTA 15.5 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES 63

NOTA 15.6 OTROS GASTOS..... 63

MUNICIPIO DE PEREIRA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
INDIVIDUALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(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, al inicio del año 2020, 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.

El Efectivo y Equivalentes al Efectivo, son activos financieros que comprenden los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. De acuerdo con los términos definidos en la respectiva política contable, el efectivo y sus equivalentes al efectivo que posee el Municipio de Pereira expresan toda operación realizada a corto plazo, con la finalidad de generar recursos de liquidez inmediata.

Se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo más que, para propósitos de inversión u otros, que sean fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y estén sujetos a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Adicionalmente, el Municipio de Pereira reconoce como efectivo los recursos en fondos fijos, cuentas bancarias en moneda nacional o extranjera.

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

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	146.782.167.937,00	148.977.889.792,00	-2.195.721.855,00
Depósitos en instituciones financieras	146.782.167.937,00	148.977.889.792,00	-2.195.721.855,00

Depósitos en instituciones financieras

Esta cuenta comprende los recursos que se mantienen con una disponibilidad inmediata en cuentas corrientes, cuentas de ahorro, depósitos en el exterior y fondos de solidaridad que están disponibles en una gran variedad de bancos como lo son, Banco de Occidente, Bogotá, Caja social, Itaú, Bancolombia, Colpatria, Popular, Colmena, Caja social, Davivienda, Banco Agrario, Av. villas, Sudameris y Bancoomeva los cuales están disponibles para el desarrollo de las actividades diarias del Municipio de Pereira.

NOTA 1.1 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	146.782.088.180,00	148.977.810.339,00	-2.195.722.159,00
Cuenta corriente	1.757.287.346,00	625.827.724,00	1.131.459.622,00
Cuenta de ahorro	145.023.338.034,00	148.319.373.581,00	-3.296.035.547,00
Depositos en el exterior	1.462.800,00	32.609.034,00	-31.146.234,00

Cuenta corriente

El Municipio de Pereira a diciembre de 2021, cuenta con 7 cuentas corrientes las cuales tiene disponible en diferentes bancos, y son utilizadas en convenios interadministrativos, cabe mencionar que en el Municipio de Pereira no existen cuentas bancarias con saldos embargados o de uso restringido, según certificación de Tesorería, por medio de oficio saia No.62792, Las variaciones más significativas que se presentaron en la cuenta son las siguientes:

En las cuentas corrientes del banco de occidente se encuentra una gran variación del 100% ya que en la vigencia 2020 se encuentra un saldo de \$450.000.000, y en la vigencia 2021 no tiene ningún valor, esto se debe a que estas cuentas son convenios interadministrativos de col deportes y el dinero destinado en esas cuentas ya fue utilizado.

De las variaciones más significativas fue la disminución presentada en la cuenta corriente del Banco de Bogotá Convenio No.1790 - 2018 Gobernación - cable aéreo, con destino a la construcción de cable aéreo como sistema integrado de transporte público. En esta cuenta se manejan recursos para la adquisición de los equipos electromecánicos, componente extranjero requeridos para el montaje y puesta en marcha del sistema transporte de pasajeros. Esta cuenta presentó una variación de \$220.515.729, positivos, representada en 42% positivos, impacto que se originó a raíz del gasto de este dinero destinado para la elaboración del cable aéreo el cual mes a mes se saca de sus recursos lo cual afecto considerablemente a la vigencia del año 2020.

Cuenta de ahorro

Dentro de esta cuenta, encontramos las variaciones más significativas, las cuales afectaron de manera negativa o positiva la cuenta para el mes de diciembre correspondientes a:

El saldo de la cuenta Banco Bancolombia corresponde a diferentes conceptos, entre los más importantes se encuentra la cuenta destinada para el Megacable, fondos de pensiones y fondos comunes. Esta cuenta presentó un aumento de \$ 4.355.840.292, el cual representada en un 32% respecto al año 2020, esta variación se debe a la pandemia covid-19 la cual afecto dicha cuenta.

En la cuenta de ahorros del banco Scotiabank Colpatria No. 5782089074 fondos comunes, presentó una disminución de \$11.534.715.017, representados en un 97%, debido a que se han realizado traslados de otras cuentas bancarias del municipio, ya que en el banco Scotiabank Colpatria tiene mayor rentabilidad en los rendimientos financieros.

Por otra parte, el saldo de la cuenta Banco Occidente destinadas para diferentes conceptos, como fondo de seguridad y vigilancia, convenios empresariales, dinero de las zonas de permitido parqueo y el convenio con aguas y aguas. Esta cuenta presento una disminución por \$10.974.310.711, el cual representada un 55% de variación negativa con respecto al año 2020, esta variación es producida por la pandemia covid-19 la cual afecto cada cuenta del Municipio de Pereira.

El saldo de la cuenta del Banco colmena-impuesto vehículos particulares No.24511942244 presento una variación positiva de \$ 930.171.207, representados en un 168% esto se da, ya que, en lo que va corrido del año ha aumentado considerablemente el recaudo del impuesto vehicular.

En la cuenta Banco bancafe de Davivienda se maneja todo el dinero destinado a la alimentación escolar la cual presento una disminución de \$544.636.828 representada en un 44% de variación con respecto al año 2020, gracias al dinero que se utilizó en esta actividad.

En la cuenta del Banco CorpBanca se presentó una variación de \$ 2.672.356.216, representada por el 36%, ya que, comprende diferentes cuentas entre las cuales se encuentran inmersas (Relleno sanitario la glorita, zonas de permitido parqueo y sobre tasa a la gasolina) la cual aumento en comparación a la vigencia del año 2020, debido a la reactivación económica que se presentó en año 2021.

La cuenta de Bancoomeva No.140-20166270-1 presento una diferencia negativa de \$1.417.136.495, representados en un 71%, debido a que no se consignaron dividendos de participación de utilidades por parte de las empresas Energía de Pereira y Aguas y aguas en la vigencia 2021.

Depósitos en el exterior

El Municipio de Pereira posee una cuenta de compensación en euros con Bancolombia Panamá para atender los requerimientos de pago del proveedor del proyecto Megacable.

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; los gastos bancarios como cobro de sucursal virtual y cobro por traslado a proveedor se debitan del saldo de la cuenta en Euros y se aplica la tasa del Banco de la Republica para el día de la transacción reconociéndose un gasto por dichos conceptos, a su vez, al saldo final disponible en Euros igualmente se aplica la tasa para el último día del mes y de acuerdo a la conversión se origina una ganancia o pérdida en diferencia en cambio con respecto al saldo en contabilidad la cual se reconoce como ingreso o gasto según sea el caso.

Para la presente vigencia el saldo disponible en la cuenta es menor al saldo de 2020 con una variación de 96% representados en \$31.146.234 debido a que el proyecto Megacable se encuentra en etapa final y no se ha requerido realizar pagos al proveedor.

NOTA 2. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

El Municipio de Pereira, posee Inversiones de Administración de Liquidez e Inversiones en Controladas y Asociadas, estas no se tienen con la finalidad de negociar y en algunas de ellas se ejerce control, influencia significativa y control conjunto.

A continuación, se relaciona los saldos de los diferentes tipos de inversiones que posee el Municipio de Pereira con corte al mes de diciembre de 2021:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	522.103.634.758,00	552.590.327.164,00	-30.486.692.406,00
Inversiones en entidades en liquidacion	676.562.348,00	676.562.348,00	0,00
Inversiones de administración de liquidez al costo	125.246.278,00	113.546.278,00	11.700.000,00
Inversiones en controladas contabilizadas por el metodo de participacion patrimonial	421.938.565.678,00	440.893.070.115,00	-18.954.504.437,00
Inversiones en asociadas contabilizadas por el metodo de participacion patrimonial	102.477.313.290,00	113.986.273.820,00	-11.508.960.530,00
Deterioro acumulado de inversiones (cr)	-3.114.052.836,00	-3.079.125.397,00	-34.927.439,00

Las inversiones en Controladas se miden por el método de participación patrimonial, esto implica que la inversión se incremente o se disminuye para reconocer el porcentaje que le corresponda al Municipio de Pereira en los resultados del periodo y en los cambios en el patrimonio de la entidad controlada.

Concepto	Valor en libros dic-21	Valor en libros dic-20	Variación	% Variación
INVERSIONES EN CONTROLADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL, EMPRESAS PÚBLICAS SOCIETARIAS	421.938.565.678	440.893.070.115	-18.954.504.437	-4,30
Empresa de acueducto y alcantarillado de pereira	387.781.838.649	407.555.532.591	-19.773.693.942	-4,85
Empresa de aseo de pereira s.a.	2.131.956.750	3.784.672.238	-1.652.715.488	-43,67
Megabus s.a.	5.690.286.474	3.151.220.406	2.539.066.068	80,57
Centro de diagnostico automotor de nisaralda sas	2.496.548.318	2.563.709.393	-67.161.075	-2,62
Paquete tematico de flora y fauna de pereira sas	23.837.935.487	23.837.935.487	0	0,00

La variación de esta cuenta obedece al ajuste efectuado de la medición posterior de la vigencia 2020 por el método de participación patrimonial, de acuerdo con los estados financieros enviados por las entidades con corte al 31 de diciembre de 2020 donde el Municipio de Pereira posee inversiones en Controladas y el reporte de operaciones reciprocas. En el mes de diciembre de 2021 se realiza ajuste al valor intrínseco de la inversión. El valor de la inversión en la entidad de Aseo disminuyó con respecto a la vigencia 2020, teniendo una variación significativa de 44%.

La variación también se debe a la medición posterior que se realizó en el mes de octubre de 2021 en la inversión que el Municipio de Pereira posee en la entidad Megabús debido a que dicha entidad efectuó reconocimiento del terreno de la concesión en el municipio de Dosquebradas, conforme a lo estipulado en la Resolución 226 de diciembre del 2020 "Por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con los sistemas integrados de transporte masivo de pasajeros gestionados a través de entes gestores" aumentando las utilidades de ejercicios anteriores, el Municipio de Pereira solicita copia de los estados financieros para reconocer el porcentaje de participación del 55% en los resultados del periodo y en los cambios en el patrimonio de la entidad controlada. En el mes de diciembre de 2021 se realiza ajuste al valor intrínseco de la inversión.

NOTA 2.1. DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	-3.114.052.836,00	-3.079.125.397,00	-34.927.439,00
Deterioro acumulado de inversiones (cr)	-3.114.052.836,00	-3.079.125.397,00	-34.927.439,00

El deterioro acumulado de las inversiones presenta una variación del 1.13%, correspondiente al deterioro de la inversión que el Municipio de Pereira posee en la entidad controlada, Parque Temático de Flora y Fauna de Pereira, de acuerdo al ajuste efectuado de la medición posterior de la vigencia 2020, a los estados financieros enviados con corte al 31 de diciembre de 2020 por dicha entidad y el reporte de operaciones recíprocas.

NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR

El Municipio de Pereira reconoce como cuentas por cobrar los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes a efectivo u otro instrumento.

El siguiente es el detalle del valor en libros de las cuentas por cobrar correspondiente al mes de diciembre de 2021:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	126.132.140.688,00	160.134.096.730,00	-34.001.956.042,00
Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos	96.556.028.875,00	98.460.088.489,00	-1.904.059.614,00
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	51.372.772.504,00	51.611.424.827,00	-238.652.323,00
Venta de bienes	14.192.791,00	104.800.780,00	-90.607.989,00
Transferencias por cobrar	13.197.862.771,00	9.065.922.898,00	4.131.939.873,00
Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones	433.613.238,00	0,00	433.613.238,00
Otras cuentas por cobrar	12.918.731.123,00	15.558.374.302,00	-2.639.643.179,00
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	155.523.350.029,00	122.889.242.737,00	32.634.107.292,00
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-203.884.410.643,00	-137.555.757.303,00	-66.328.653.340,00
Venta de bienes (cr)	-3.780.538.296,00	-3.427.930.713,00	-352.607.583,00
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-66.428.558.309,00	-36.264.460.738,00	-30.164.097.571,00
Impuestos			
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios (cr)	-133.301.448.187,00	-97.427.643.621,00	-35.873.804.566,00
Otras cuentas por cobrar (cr)	-373.865.851,00	-435.722.231,00	61.856.380,00

Las cuentas por cobrar del Municipio de Pereira, se desagregan en Transacciones Sin Contraprestación y Transacciones Con Contraprestación, las cuales se clasifican en la categoría del costo y se miden por el valor de la transacción.

Transacciones sin contraprestación

Se reconocen como Transacciones Sin Contraprestación, los Impuestos Municipales tales como Impuesto Predial, Impuesto de Industria y Comercio y sus complementarios (Avisos y Tableros y Sobretasa Bomberil), Impuesto Alumbrado Público, Contribución Valorización y otras Rentas como Espectáculos Públicos, Delineación Urbana, Degüello de Ganado Menor, Degüello de Ganado Mayor, Impuestos Rifas, Apuestas y Juegos Permitidos (rifas menores), Impuesto de Vehículos Automotores, Publicidad Visual Exterior, Sobretasa a la Gasolina Motor, Transporte de Hidrocarburos por Oleoductos o Gasoductos, Plusvalía, Contribución Especial de Seguridad, Comparendo Ambiental, Tasa por Derecho Parqueo sobre Vías Públicas (ZPP), Cuotas de Fiscalización y Auditaje, así mismo dentro del grupo de Tasas, Multas y Sanciones se encuentran las multas y sanciones, Comparendo Código Nacional de Policía, Prestamos de Servicios No Esenciales (Bomberos), Estampilla Pro cultura, Estampilla Pro Bienestar del Adulto Mayor, Cuotas Partes Pensionales, Transferencias del SGP (Sistema General de Participaciones), Transferencias SGR (Sistema General de Regalías) y Otras Transferencias.

Transacciones con contraprestación

Esta representados en las Ventas de Bienes Inmuebles – Programas de Vivienda, Ventas de Bienes Inmuebles Centros Comerciales o Locales, Arrendamientos Prestación de Servicios (Entradas a Escenarios Deportivos y Recreativos, Servicios Culturales y Musicales).

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, las rentas fueron liquidadas teniendo en cuenta los elementos del tributo, base gravable, tarifa, usos, destinos, estratos, régimen al que pertenece y demás, de esta manera se reconoce la cuenta por cobrar y el ingreso de cada una de las rentas al momento de la liquidación, afectando cada una de las vigencias (actual y vigencias anteriores) y registradas en las cuentas contables respectivas, así mismo con el reconocimiento del recaudo se disminuye la cuenta por cobrar, quedando los nuevos saldos al final del periodo.

Deterioro acumulado de cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias, dichas estimaciones de recuperación de cartera serán proyectadas por el área de Tesorería y aprobadas por el comité de sostenibilidad contable, las cuales serán actualizadas cada vigencia fiscal.

El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido).

Para la presente vigencia, se aplicó deterioro a las cuentas por cobrar lo cual generó una variación con aumento general del saldo de 48% acorde a los porcentajes de recuperación establecidos por la Tesorería Municipal aprobados en acta de Comité de Sostenibilidad número 1 de 25 de enero de 2022, siendo las más significativas el deterioro de Impuestos con un aumento de 83% (la cual incluye Predial, Industria y Comercio y Alumbrado Público), por su parte el saldo de intereses presenta aumento de 37%.

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

El Municipio de Pereira, en virtud a lo establecido en el Estatuto Tributario Municipal, establece y adopta los Impuestos, Tasas, Sobretasa, Participaciones y Contribuciones a cargo de los contribuyentes sobre los cuales recae la obligación de acuerdo al hecho generador, aplicando para ello las tarifas establecidas para cada impuesto.

El reconocimiento de las cuentas por cobrar por concepto de Impuesto de Industria y Comercio, Impuesto de Avisos, Tableros y Vallas, Impuesto por Sobretasa Bomberil, Impuesto Predial e Impuesto sobre el Servicio de Alumbrado Público, se realiza de forma mensual por medio del proceso de integración de interfaz entre los sistemas (SIIF WEB e Impuesto PLUS), en la cual se carga la información consolidada por tipo de renta, concepto, vigencia y comprobante contable; los saldos a diciembre de 2021 se encuentran debidamente conciliados de acuerdo a la información suministrada y certificada por la Subsecretaria de Asuntos Tributarios.

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 diciembre de 2021:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	93.743.958.875,00	96.182.163.489,00	-2.438.204.614,00
Impuesto predial unificado	84.767.865.097,00	85.797.116.946,00	-1.029.251.849,00
Impuesto de industria y comercio	6.003.404.915,00	7.694.479.707,00	-1.691.074.792,00
Impuesto de avisos, tableros y vallas	556.818.307,00	743.694.239,00	-186.875.932,00
Impuesto a degüello de ganado menor	93.949.756,00	60.767.168,00	33.182.588,00
Impuesto sobre el servicio de alumbrado publico	1.717.117.728,00	1.231.778.459,00	485.339.269,00
Sobretasa bomberil	604.803.072,00	654.326.970,00	-49.523.898,00

Impuesto de Industria y Comercio

La variación en el impuesto de Industria y Comercio para el mes de diciembre presenta una disminución general de 22% con respecto al mismo mes de la vigencia 2020 relacionado con una disminución de 57% de los saldos de vigencia actual y 23% de vigencia anterior como producto de la aplicación de beneficios otorgados en materia tributaria de acuerdo a lo estipulado en el Acuerdo 014 de julio/2021 por medio del cual se adoptan medidas de reactivación económica en el Municipio de Pereira.

Uno de estos beneficios transitorio corresponde a la base de impuesto de cero UVT para los contribuyentes pertenecientes al Régimen Simplificado Especial y reducción de tarifas para algunas actividades económicas contempladas en el Estatuto Tributario, para lo cual se actualizaron en la cuenta del contribuyente generando reducción en la presentación de las declaraciones.

Otra variación generada de aumento de 66% en el saldo de anticipo autorretención de Industria y Comercio vigencia actual y de 37% para vigencia anterior corresponde a que en la vigencia 2020 se presentó por parte de los contribuyentes mayor pago del anticipo, generando saldo a favor el cual se reconoce como pasivo; para la presente vigencia se genera saldo por cobrar de acuerdo a la liquidación de dicho impuesto en el proceso de fiscalización que adelantan desde la subsecretaria de Asuntos Tributarios.

Impuesto de avisos tableros y vallas.

El Impuesto de Industria y Comercio posee unos tributos complementarios tales como, Avisos y Tableros y Sobretasa Bomberil, a estos complementarios se les aplica el mismo tratamiento del Impuesto de Industria y Comercio contenidos en el Estatuto Tributario Municipal; la variación de saldo de la cuenta a nivel general de Avisos y Tableros obedece a disminución de 25% relacionada con el comportamiento de Industria y Comercio anteriormente descrito, el concepto con mayor variación de esta cuenta es de vigencia actual con una disminución de 73%.

Impuesto a degüello de ganado menor

Lo constituyen las cuentas por cobrar originadas por el degüello o sacrificio de ganado menor, tales como bovino, porcino, ovino, caprino y demás especies menores que se realice en la jurisprudencia del Municipio de Pereira. Se reconoce en el momento del degüello, su pago es inmediato vía retención por parte del agente recaudador designado por el Municipio de Pereira, el cual corresponde al frigorífico; la causación se realizará en forma mensual, soportado por los documentos remitidos por la entidad recaudadora.

Para este mes de diciembre que respecta al año 2021 se evidencia un aumento en el degüello de ganado en comparación de la vigencia 2020, representada en un 55% y en cifras por \$33.182.588 el reconocimiento del ingreso se realiza según certificación emitida por el área de Tesorería a los 15 días hábiles del mes en ejecución, por lo cual al término de cada vigencia presenta saldo por el reconocimiento del ingreso el cual queda integrado al siguiente mes, la variación corresponde al aumento del precio del ganado y la cantidad de las ventas del ganado de porcino.

Impuesto sobre el servicio de alumbrado público

El Impuesto de Alumbrado Público se encuentra autorizado por las Leyes 97 de 1913, 84 de 1915, 1819 de 2016 y el Acuerdo Municipal 032 de 2000. Su cobro se realiza por el beneficio en la prestación de servicio de Alumbrado Público determinado por la clase de servicio y/o uso, la estratificación socioeconómica y el rango de consumo de energía eléctrica en kilovatios hora en el cual se ubique el sujeto pasivo en la zona urbana o rural del Municipio de Pereira.

La variación de Impuesto Sobre el Servicio de Alumbrado Público presenta un aumento de 198% con respecto al mismo mes del año anterior, la cual se generó por reclasificación de saldos de difícil recaudo a vigencia anterior de acuerdo a certificación suministrada por la Subsecretaria de Asuntos Tributarios.

Otra variación corresponde a unificación de saldos en el reporte de Alumbrado No Regulado a Alumbrado Regulado generando disminución de saldos en las cuentas contables de 72%.

Sobretasa Bomberil

El Impuesto de Industria y Comercio posee unos complementarios tales como, Avisos y Tableros y Sobretasa Bomberil, a estos complementarios se les aplica el mismo tratamiento del Impuesto de Industria y Comercio contenidos en el Estatuto Tributario Municipal; la variación corresponde a disminución general del saldo de 8% debido al comportamiento generado en la presentación del impuesto de Industria y Comercio anteriormente descrito, las cuentas con mayor variación corresponden a vigencia actual disminución de 90% y Anticipo Sobretasa vigencia actual disminución de 58% y aumento de vigencia anterior de 166%.

NOTA 3.2 CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS

El Municipio de Pereira reconoce como cuentas por cobrar los ingresos no tributarios tales como, Tasas, Multas, Intereses, Sanciones, Cuota de Fiscalización y Auditaje, Renta del Monopolio de Juegos de Suerte y Azar, Áreas de Cesión, Taquillas y Eventos, Bomberos, se reconocen y miden por el costo de la transacción.

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

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	51.078.312.486,00	48.494.955.358,00	2.583.357.128,00
Tasas	163.175.479,00	286.839.584,00	-123.664.105,00
Multas y Sanciones	3.394.657.130,00	149.718.636,00	3.244.938.494,00
Intereses	47.490.093.733,00	47.685.076.179,00	-194.982.446,00
Cuota de fiscalización y auditaje	12.110.751,00	47.813.945,00	-35.703.194,00
Renta del monopolio de juegos de suerte y azar	18.275.393,00	325.507.014,00	-307.231.621,00

Tasas

Es un instrumento de gestión financiera que debe garantizar el cumplimiento de los principios de la función administrativa y el principio constitucional de protección de la integridad del espacio público y su destinación al uso común. Estas acciones tienden a garantizar su sostenibilidad y disfrute colectivo, las cuales pueden ser desarrolladas por personas naturales o jurídicas, mediante la suscripción de contratos de administración, mantenimiento y/o aprovechamiento económico.

La cuenta presenta un saldo de \$163.175.479 los cuales corresponden al aprovechamiento del espacio público del parqueadero plaza ciudad victoria, por la celebración de un contrato

de arrendamiento con la administración y la persona jurídica UNION TEMPORAL CITY PARKING, se refleja una disminución con respecto al mes de diciembre del año 2020 del 43% debido a que en dicho año dejaron acumular las facturas de varios meses.

Multas y sanciones

Corresponde a las resoluciones que impone el Municipio en cumplimiento de las normas legales, cuando los particulares infringen el orden normativo, las sanciones son impuestas por la secretaria de Salud, secretaria de Gobierno, secretaria de Planeación, entre otras; las sanciones se reconocerán como cuenta por cobrar en el momento en que dicha Resolución Sanción u Acto Administrativo que la imponga se encuentre en firme. Es la imposición del pago de una suma de dinero en moneda colombiana, cuya graduación depende del comportamiento realizado, según la cual varía el monto de la multa. Las multas son ingresos no tributarios que forman parte integral del Municipio.

Está conformada por las subcuentas rentas varias, multas generales, comparendo del código de policía y sanciones. La cuenta de comparendo del código de policía presenta un saldo de \$157.147.612 generando un aumento de \$14.311.415 respecto al año anterior, la variación de esta cuenta corresponde a la imposición de sanciones por parte de la Policía Nacional a personas naturales que infrinjan lo establecido en el código de policía, se liquida a través del centro de servicio Oportuno, dicha información carga por medio de la integración con el sistema de información financiera y contable.

Intereses

El Municipio de Pereira, reconoce como cuentas por cobrar los intereses de mora de acuerdo a la tasa de interés establecida por la Súper Financiera, generados por el incumplimiento de los términos establecidos en el calendario tributario del Municipio de Pereira para el pago de los Impuestos a cargo de los contribuyentes conforme a lo estipulado en el Estatuto Tributario Municipal, se generan y cargan a la cuenta del contribuyente de acuerdo al Impuesto correspondiente.

La variación generada del saldo de intereses, corresponde a disminución de 100% de intereses Anticipo de Industria y Comercio debido a que se reclasificó saldo a la cuenta de intereses de Industria y Comercio.

Cuota de fiscalización y auditaje

Las cuotas de fiscalización y auditaje, recibidas por la tesorería y que provienen de las Empresas Industriales y Comerciales y de las Entidades Descentralizadas del orden Municipal con destino a la Contraloría Municipal de acuerdo con la ley 617 de 2.000 y la ley 1416 de 2.010, Comprende los valores que el Municipio de Pereira ha cobrado a las entidades descentralizadas, por este concepto y que se transfieren 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.

El saldo de la cuenta en la presente vigencia 2021 termina con un valor de \$12.110.751, los cuales corresponden al Aeropuerto Internacional Matecaña por valor de \$4.380.458, el Centro de Diagnóstico Automotor por valor de \$3.552.332, la Empresa de Desarrollo Urbano de Pereira por valor de \$1.202.543 y el Parque Temático de Flora y Fauna con un saldo de \$2.975.418; siendo estos saldos la cuota correspondiente al mes de Diciembre, las cuales serán canceladas durante el primero o segundo mes del año 2022; el saldo de dicha cuenta se detalla su participación en el siguiente cuadro:

ENTIDADES	SALDO DICIEMBRE 2021	% DE PARTICIPACION
Aeropuerto Internacional Matecaña	4.380.458	36.17%
Centro de Diagnóstico Automotor	3.552.332	29.33%
Empresa de Desarrollo Urbano de Pereira.	1.202.543	9.93%
Parque Temático de Flora y Fauna	2.975.418	24.57%
TOTAL CUENTA	12.110.751	100%

Renta del monopolio de juegos de suerte y azar

Representa el valor de los derechos a favor de la entidad que se originan por conceptos tales como contribuciones, tasas, multas, sanciones, estampillas y cuotas de sostenimiento. Así mismo, incluye los derechos originados en intereses sobre obligaciones tributarias, entre otros.

En esta cuenta se realiza el reconocimiento del ingreso a favor del Municipio de Pereira correspondientes a Sorteos, los cuales tiene beneficios a terceros residentes en el Municipio, por tal motivo a la Alcaldía de Pereira se le transfieren parte de los porcentajes de esos sorteos para la administración de los recursos destinados al Régimen Subsidiado de Salud, además, de los programas de salud ETESA por medio de Resolución Expedida por Coljuegos, en los cuales se realiza el reconocimientos de las transferencia Con situación y Sin situación de fondos provenientes de los recaudos de derechos de explotación de Juegos Localizados u Operados por Internet.

Este reconocimiento se realiza siguiendo la Normatividad Vigente del Fondo Local de Salud, a la fecha se presenta una disminución de la trasferencia realizadas al Municipio de Pereira correspondiente a un 94% en comparación con la vigencia 2020, debido a menores juegos realizados en la presente vigencia, además, en la cuenta Coljuegos se presentó disminución de 100% debido al cruce de los fondos correspondientes a ETESA, los cuales se afectaron en su totalidad presupuestalmente.

NOTA 3.3 TRANSFERENCIAS POR COBRAR

El Municipio de Pereira reconoce como Transferencias por Cobrar, los derechos exigibles, suministrados únicamente por el gobierno sin entregar a cambio alguna contraprestación, o si lo hace el valor es menor a su valor de mercado. Se clasifican en la categoría del costo y se encuentran medidas por el valor de la transacción, dentro de estas transacciones se encuentran:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	6.220.095.079,00	2.222.066.485,00	3.998.028.594,00
Sistema general de regalías	263.004.261,00	60.142.077,00	202.862.184,00
Sistema general de participaciones - participacion para pensiones - fondo nacional de pensiones de las entidades territoriales	5.376.580.350,00	1.541.602.166,00	3.834.978.184,00
Sistema general de participaciones - programas de alimentacion escolar	74.129.358,00	15.825.276,00	58.304.082,00
Sistema general de participaciones - participacion para agua potable y saneamiento basico	506.381.110,00	604.496.966,00	-98.115.856,00

Sistema general de regalías

La variación del sistema general de Regalías, corresponde principalmente a que, la entidad territorial en la vigencia 2021, realizó reconocimiento mensual de las asignaciones directas según la publicación registrada en la [Página: https://www.minhacienda.gov.co/webcenter/portal/Contable/pages_contableregalias/regalias2020](https://www.minhacienda.gov.co/webcenter/portal/Contable/pages_contableregalias/regalias2020) se relaciona en la cuenta del ingreso los valores mensuales con relación a los recursos del SGR asignaciones directas.

Por otra parte, El Municipio de Pereira hace reconocimiento de los Recursos del Sistema General de Regalías de Ley 2072 de 2020, según publicación en la página WEB del Ministerio de Hacienda. https://www.minhacienda.gov.co/webcenter/portal/Contable/pages_contableregalias/regalias2021. La variación del 1.721% con relación año anterior obedece a reconocimiento según reporte de operaciones recíprocas de regalías del mes de marzo de 2021 y asignación de recursos del mes de diciembre del mismo año.

Sistema general de participaciones - participación para pensiones - fondo nacional de pensiones de las entidades territoriales

El Departamento Nacional de Planeación (DNP) publicó el Documento de Distribución SGP – 39/2019, por valor de \$342.662.252 como asignación especial para el financiamiento de las pensiones. Durante la vigencia 2020 estos recursos no fueron transferidos al Fonpet. Mediante Documento de Distribución SGP 52/2020 se hace reconocimiento por valor de \$1.198.939.914 como asignación especial. <https://www.dnp.gov.co/programas/inversiones-y-finanzas-publicas/Paginas/Sistema-General-de-Participaciones---SGP.aspx>. En mayo de 2021 el Ministerio de Hacienda transfiere al Fonpet parte de estos recursos por valor de \$1.121.352.025, quedando un saldo pendiente por valor de \$420.250.141. En diciembre de 2021, Mediante Documento de Distribución SGP 61/2021 se hace reconocimiento como asignación especial por valor de \$4.956.330.209, presentándose variación del 249%.

Sistema general de participaciones - programas de alimentación escolar

La variación de esta cuenta, se debe al aumento de las transferencias para Alimentación Escolar, fueron asignadas mediante documento de distribución emitido por el Departamento Nacional de Planeación SGP-62-2021, correspondiente a la doceava del mes de diciembre 2021.

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

La variación de esta cuenta, presentada principalmente en la cuenta auxiliar Sgp agua potable y saneamiento básico con situación de fondo, se debe a la disminución de las transferencias del sistema general de participaciones por el concepto agua potable según documento distribución SGP-62-2021 correspondiente a la doceava del mes de diciembre 2021.

NOTA 3.4 SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES A FAVOR

El siguiente es el detalle del valor en libros de sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor correspondientes al comparativo del mes de diciembre:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES A FAVOR	433.613.238,00	0,00	433.613.238,00
Sentencias	423.329.238,00	0,00	423.329.238,00
Intereses de Sentencias	10.284.000,00	0,00	10.284.000,00

Sentencias

El saldo de esta cuenta representa las sentencias a favor del Municipio de Pereira acorde a lo estipulado en la Resolución 080 de 02 de junio de 2021 expedida por la Contaduría General de la Nación (CGN), se reconoce cuenta por cobrar al Departamento de Risaralda respecto de la Sentencia del proceso bajo el radicado 2019-00571-00, proferida por el Tribunal de lo Contencioso Administrativo de Risaralda Sala Tercera de Decisión donde se ordenó a reintegrar los valores pagados por concepto de Impuesto sobre vehículos automotores por valor de \$423.329.238, valor que será reintegrado al Municipio mediante el pago de 12 cuotas iguales, acorde a propuesta enviada por el Departamento mediante oficio 340-24923 e informado por la Secretaria Jurídica del Municipio mediante oficio SAIA 56946 de 24 de septiembre.

Intereses de sentencias

El saldo de esta cuenta representa los intereses generados en las sentencias a favor del Municipio de Pereira acorde a lo estipulado en la Resolución 080 de 02 de junio de 2021 expedida por la Contaduría General de la Nación (CGN), se reconoce cuenta por cobrar al Departamento de Risaralda respecto de la Sentencia del proceso bajo el radicado 2019-00571-00, proferida por el Tribunal de lo Contencioso Administrativo de Risaralda Sala Tercera de Decisión donde se ordenó a reintegrar los valores pagados por concepto de Impuesto sobre vehículos automotores por valor de \$10.284.000, valor que será reintegrado al Municipio mediante el pago de 12 cuotas iguales, acorde a propuesta enviada por el Departamento mediante oficio 340-24923 e informado por la Secretaria Jurídica del Municipio mediante oficio SAIA 56946 de 24 de septiembre.

NOTA 3.5 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El Municipio de Pereira, dentro del grupo de Cuentas por Cobrar, reconoce los derechos exigibles de los cuales espera obtener flujos financieros futuros, se derivan de algunos hechos económicos realizados por el Municipio, para lo cual le es aplicable la política de Cuentas por Cobrar, no tienen fecha de vencimiento, se reconocen por el valor de la transacción y no generan intereses corrientes o de mora.

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

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3.400.013.600,00	5.856.817.244,00	-2.456.803.644,00
Dividendos y participaciones por cobrar	3.400.013.600,00	5.856.817.244,00	-2.456.803.644,00

Dividendos y participaciones por cobrar

La variación de la cuenta Dividendos y participaciones por cobrar, corresponde al reconocimiento de los dividendos decretados por las entidades Aguas y Aguas de Pereira \$7.320.583.600 de acuerdo a acta de asamblea mayo 2021, Empresa de Energía de Pereira \$18.817.699.179 según certificación del 19 de mayo 2021, Fondo Garantías del Café \$11.683.950 según certificación del 21 de mayo 2021 y Centro de Diagnóstico Automotor \$152.286.456. A la fecha queda pendiente en cuentas por cobrar \$2.000.013.600 por concepto de dividendos de la vigencia 2020.

Por otro lado, se encuentra vigente la cuenta por cobrar de \$1.400.000.000 desde el año 2019, los dividendos decretados por la Empresa de Energía de Pereira en el año 2019 fueron de \$14.456.444.606 y consignaron \$13.056.444.606, según certificación emitida por la Empresa de Energía se encuentra pendiente por pagar la suma de \$1.400.000.000, los cuales se encuentran en proceso de conciliación en la secretaria de Jurídica para su recuperación.

NOTA 3.6 CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO

El siguiente es el detalle del valor en libros de las cuentas por cobrar de difícil recaudo correspondientes al comparativo del mes de diciembre:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	153.918.291.136,00	121.490.574.368,00	32.427.716.768,00
Cuentas por cobrar de difícil recaudo impuestos	35.331.620.418,00	31.529.248.881,00	3.802.371.537,00
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	115.475.277.218,00	86.795.730.853,00	28.679.546.365,00
Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	3.111.393.500,00	3.165.594.634,00	-54.201.134,00

Cuentas por cobrar de difícil recaudo impuestos

En esta cuenta se reconocen los saldos de cartera de impuestos los cuales se encuentran en mora correspondiente a vigencia 2015 hacia atrás, se observa un aumento de saldo con respecto a la vigencia 2020, producto de la reclasificación de cartera por edades de acuerdo a la certificación de cartera remitida por la Subsecretaria de Asuntos Tributarios, para lo cual se adelantan gestiones a través del Comité de Sostenibilidad Contable, para que los saldos sean depurados y se revisen las acciones de cobro realizadas por las áreas competentes, así como la verificación de saldos irreales en la cuenta corriente de cada contribuyente y de predios de propiedad del Municipio.

El saldo de la cuenta por cobrar Alumbrado Público de difícil recaudo presenta disminución de 54% representados en \$624.866.341 correspondiente a depuración de saldos aprobados mediante acta 6 de Comité de Sostenibilidad Contable realizado en 14 de octubre de 2021 y Resolución 6369 de 12 de noviembre de 2021, los cuales fueron aplicados en el aplicativo Impuestos Plus e informados por la Subsecretaria de Asuntos Tributarios mediante oficio SAIA 34 de 02 de enero de 2022.

Se aprobó depurar la suma de \$166.195.347 correspondientes a predios del Municipio y \$502.428.428 a contribuyentes con cartera de 2014 y anteriores.

El saldo de Anticipo Industria y Comercio difícil recaudo presenta variación con un aumento de \$149.727.098, de acuerdo a las gestiones realizadas en el proceso de fiscalización adelantada por la Subsecretaria de Asuntos Tributarios.

Otra variación del saldo está relacionada con depuración de saldo de impuesto de Juegos Permitidos dando cumplimiento a la depuración permanente y sostenible establecido en el numeral 32.15 del anexo de la Resolución 193/2015 expedida por la CGN, de acuerdo a información suministrada por Asuntos Tributarios mediante oficio SAIA 54473 de 16 de septiembre de 2021, se depuró un valor de \$158.250 debido a que, de acuerdo a revisión de cartera, estos saldos no se esperan recuperar.

Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios

En esta cuenta se reconocen los saldos intereses de cartera de impuestos los cuales se encuentran en mora correspondiente a vigencia 2015 hacia atrás, se observa un aumento de 33% del saldo con respecto a la vigencia 2020, como producto del reconocimiento de deuda de acuerdo a certificación emitida por la Subsecretaria de Asuntos Tributarios mediante oficio SAIA 75658 de 21 de diciembre de 2021 correspondiente al saldo de intereses condonados otorgados con el Acuerdo 014 de julio/2021 por medio del cual se adoptan medidas de reactivación económica en el Municipio de Pereira, el cual fue declarado invalido de acuerdo a sentencia del Tribunal de lo Contencioso Administrativo de Risaralda bajo el radicado 66001-23-33-000-2021-0240-00 del mes de septiembre de 2021.

Por otra parte, se expidió Decreto 876 de 30 de noviembre de 2021 mediante el cual se establecieron beneficios tributarios en lo referente a sanciones e intereses de los Impuestos

acorde a lo estipulado en la Ley 2155 de 2021 y Resolución No.000126 de 2021 proferida por la DIAN, lo que conllevo generación de recaudo por parte de los contribuyentes que se acogieron a este beneficio.

Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo

Esta cuenta obedece a los microcréditos otorgados por el Municipio, correspondiente a los proyecto de vivienda otorgados que su comportamiento de pago se encuentran con una mora superior a 24 meses, por lo tanto acorde con la política contable Municipal se clasifica como difícil cobro y debido a que la Tesorería Municipal conforme los procedimientos contenidos en la Política contable ha certificado los saldos y enviado a la Dirección de Contaduría el reporte del movimiento de la cartera de los programas de vivienda, así mismo la información de los recaudos por abonos.

La variación más significativa para esta cuenta, se presentó en la cuenta auxiliar Luis Alberto Duque, la cual presenta una variación del 54%, con relación al mismo periodo de la vigencia 2020, la cual obedece a la gestión para la recuperación de cartera que ha emprendido la Tesorería Municipal (Cobro Coactivo), han sido objeto de procesos jurídicos relacionados con embargos y secuestros del bien, por lo cual los beneficiarios de este proyecto que se encontraban en esta situación mora, procedieron a ir cancelando las obligaciones en su mayoría en la totalidad de su crédito, otros se han puesto al día en sus obligaciones.

En atención a lo expuesto anteriormente se evidencia una variación significativa del periodo de 54%, debido a la reclasificación del saldo producto de revisión del comportamiento de pago de los beneficiarios que normalizaron la cartera y por tanto se detectó que esta se encuentra en el rango inferior a 24 meses, la cual acorde con la política contable se debe clasificar en cartera de cartera corriente y es por ello que se realiza ajuste al saldo en el periodo lo origina esta variación significativa donde se origina la disminución del saldo de la cartera de difícil cobro y un aumento en el saldo de cartera corriente.

NOTA 4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El Municipio de Pereira, reconoce como Propiedad, Planta y Equipo, los activos tangibles empleados para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios o para propósitos administrativos, los bienes inmuebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias del Municipio y se prevé usarlos durante más de 12 meses.

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

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	555.640.851.960,00	556.169.466.030,00	-528.614.070,00
Terrenos	216.579.833.438,00	214.339.916.479,00	2.239.916.959,00
Construcciones en curso	10.064.071.878,00	15.266.180.493,00	-5.202.108.615,00
Bienes muebles en bodega	8.238.307.753,00	9.964.704.691,00	-1.726.396.938,00
Propiedades, planta y equipo no explotado	77.581.401,00	77.581.401,00	0,00
Edificaciones	377.974.497.864,00	369.342.954.820,00	8.631.543.044,00
Redes, líneas y cables	156.472.627,00	146.411.827,00	10.060.800,00
Maquinaria y equipo	6.725.345.572,00	5.750.447.758,00	974.897.814,00
Equipo médico y científico	2.333.208.055,00	2.048.604.152,00	284.603.903,00
Muebles, enseres y equipo de oficina	5.880.975.955,00	4.476.410.717,00	1.404.565.238,00
Equipos de comunicación y computación	10.830.707.704,00	9.318.956.184,00	1.511.751.520,00
Equipos de transporte, tracción y elevación	15.936.763.616,00	16.546.927.250,00	-610.163.634,00
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	659.966.483,00	562.483.790,00	97.482.693,00
Bienes de arte y cultura	19.703.820,00	19.703.820,00	0,00
Depreciación acumulada por propiedades, planta y equipo (cr)	-99.836.584.206,00	-91.691.817.352,00	-8.144.766.854,00

Terrenos

Con respecto a la presente cuenta presento una variación del 65% representados en \$1.141.393.325, debido a la entrada por compra de inmuebles en terrenos rurales No.181 escritura pública 142 Municipio de Pereira.

Construcciones en curso

La variación significativa que se presento en esta cuenta, corresponde a que, en la cuenta auxiliar Casetas Comunes, el saldo se debe a los diferentes pagos realizados a la obra_496 gustavo Sánchez ríos contrato de obra No. 3556 de 2021 cuyo objeto es construcción de salón comunal para el barrio villa de la paz, de la comuna consota del municipio de Pereira

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:

El equipo médico y científico, con un saldo de \$312.114.602 tiene una disminución en comparación con la vigencia anterior por valor de \$154.860.740 equivalente al 33% corresponde a los movimientos créditos registrados por salidas de almacén, bajas, traslados internos, entre los movimientos más representativos se encuentra los bienes adquiridos para estación meteorológica del sistema de alertas tempranas del municipio instaladas en la colonia y mundo nuevo por valor de 76.874.000 y el traslado de los bienes de bodega de espacio público a subsecretaria de seguridad y convivencia por valor de 57.057.130

Muebles y enseres en bodega, con un saldo de \$1.305.408.939 con una disminución referente a la vigencia anterior de \$967.339.398 equivalente al 43% la variación corresponde a los movimientos de almacén, trasladando de bodega a servicio de los bienes muebles y enseres para el para el cuerpo de bomberos del municipio de Pereira, entre los movimientos más representativos durante la vigencia 2021 por valor de \$1.084.889.500.

El equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería con un saldo de \$60.308.489, tiene una disminución en referencia a la vigencia anterior por valor de \$101.435.505 equivalente al - 65% esta corresponde a los movimientos realizados en la vigencia 2021 de bodega a servicio, donde se da la salida de tanques de almacenamiento para la instalación y puesta en marcha

de una planta de tratamiento de agua potable con capacidad de 3 litros por segundo en la vereda Yarumal del corregimiento de arabia, municipio de Pereira por valor de \$99.960.000.

Maquinaria y equipo

La variación más significativa de esta cuenta, se presentó en la subcuenta maquinaria industrial con un saldo de \$97.731.996, tiene un incremento en comparación con la vigencia anterior por valor de \$89.081.900 equivalente al 1030% corresponde a los ingresos por almacén de equipos, maquinaria para construcción, entre otros bienes por los diferentes contratos de compra y venta realizados durante la vigencia 2021.

Por otra parte, la subcuenta Herramientas y accesorios en maquinaria y equipo asciende a \$956.373.350 con incremento referente a la vigencia anterior de \$616.497.117 equivalente al 181% donde se incorporan suministro de bienes para el mejoramiento de los elementos de atención a emergencias del cuerpo de bomberos del municipio de Pereira durante la vigencia del 2021 por valor \$317.703.400.

Muebles, enseres y equipo de oficina

Muebles y enseres ascienden a la suma de \$5.570.732.992 con un incremento en comparación con la vigencia anterior equivalente al 33% esta variación corresponde a los ingresos por almacén por la asignación de bienes en los diferentes contratos de compra y venta realizados durante la vigencia 2021.

Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr)

Desde la vigencia 2017 y con ayuda del Sistema Integrado de Información SIIFWEB, desde el módulo de contabilidad se puede conciliar de forma directa la depreciación acumulada de los bienes muebles del Municipio de Pereira, herramienta que permite conciliar mensualmente entre contabilidad Vs recursos físicos.

Durante el año 2020 se aplicaron los procedimientos de Depreciación contemplados en el Manual de Políticas contables del Municipio de Pereira numeral 8. Propiedad, Planta y Equipo, 8.1. Propiedad Planta y Equipo Bienes Muebles. 8.1.6. Medición posterior, 8.1.6.1. Depreciación; adoptada mediante Decreto No. 866 del 29 de diciembre de 2017.

La depreciación del valor de los bienes del grupo Propiedades, planta y equipo; Bienes muebles en Bodega y Bienes muebles en servicio se calculan utilizando el método de depreciación lineal, a menos que se produzca un cambio en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio, estos bienes se depreciaran de acuerdo a la vida útil contemplada según los lineamientos del Manual de Políticas contables del Municipio de Pereira.

La Dirección de Contaduría mediante la circular No. 45 de Febrero de 2021, impartió la directriz del manejo de la depreciación de los activos de menor cuantía, los activos de menor cuantía son los que, con base en su valor de adquisición o incorporación, pueden depreciarse en el mismo mes teniendo en cuenta los montos fijados por la Dirección Operativa de Contaduría y considerando la Resolución 000111 del 11 de Diciembre de 2020, expedida por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) fija la Unidad de Valor Tributario (UVT) en treinta y seis mil trescientos ocho pesos (\$36.308) moneda corriente, aplicable para el año 2021.

Las variaciones más significativas dentro de la cuenta de depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo, para el mes de diciembre de 2021, se presentan en las cuentas auxiliares, depreciación acumulada de maquinaria y equipo, muebles, enseres y equipo de oficina y equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería y Bienes muebles en bodega.

NOTA 5. BIENES DE USO PÚBLICO, HISTÓRICOS Y CULTURALES

El Municipio de Pereira reconoce como Bienes de Uso Público los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por lo tanto, están al servicio de esta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización. Con respecto a estos bienes, el Estado cumple una función de protección, administración, mantenimiento y apoyo financiero. Los bienes de uso público se caracterizan porque son inalienables, imprescriptibles e inembargables, se clasifican en Bienes de Uso Público en construcción, Bienes de Uso Público en servicio y Bienes de Uso Público representados bienes de arte y cultura.

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

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	837.860.474.981,00	821.112.664.647,00	16.747.810.334,00
Bienes de uso público en construcción	133.603.184.952,00	226.173.731.469,00	-92.570.546.517,00
Bienes de uso público en servicio	817.166.812.867,00	696.027.143.386,00	121.139.669.481,00
Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura	250.000.000,00	250.000.000,00	0,00
Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	-113.159.522.838,00	-101.338.210.208,00	-11.821.312.630,00

Bienes de uso público en construcción

El Municipio de Pereira reconoce como Bienes de Uso Público los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por lo tanto, están al servicio de esta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización. Con respecto a estos bienes, el Estado cumple una función de protección, administración, mantenimiento y apoyo financiero. Los bienes de uso público se caracterizan porque son inalienables, imprescriptibles e inembargables, se clasifican en Bienes de Uso Público en construcción, Bienes de Uso Público en servicio y Bienes de Uso Público representados bienes de arte y cultura.

En la cuenta Red carretera, una de las variaciones más significativas, se presentó en la cuenta auxiliar Corredores Viales, Con una variación del 315% por valor de \$4.511.498.337 entre los periodos informados correspondiente a contratos de consultoría e interventoría a estudios y diseños en fase III para la construcción de tres corredores viales en el Municipio de Pereira, el cual se divide en tres grupos, donde el grupo I: Construcción del corredor vial "Avenida del Rio (intersección puente Mosquera - Turín - intersección Aeropuerto)", grupo II: Construcción del corredor vial "Conexión Avenida de las Américas - zona de expansión occidental de cerritos", y el grupo III: Construcción del corredor vial "Conexión Álamos (calle 11) - Avenida Juan B. Gutiérrez (estación mega cable UTP)".

En la cuenta auxiliar Vías de comunicación, Variación del 100% que corresponde a la ejecución en el mes de diciembre de 2021 del acta parcial Nro. 01 por \$402.750.243 del contrato de consultoría para estudios y diseños definitivos para la construcción del sistema de conectividad vial y desarrollo urbanístico del hospital de cuarto nivel "Carolina Larrarte - Nuestra Señora de los Remedios".

En la cuenta parques recreacionales, se presenta una variación significativa en la cuenta auxiliar Parque de los estudiantes, con un porcentaje del 100% por valor de \$967.876.226 entre los periodos informados correspondiente a la ejecución del Contrato Interadministrativo No. 2854 de 2021 y su respectivo Contrato de Interventoría relacionado a la fase de estudios, diseños y construcción de este proyecto denominado “Parque de los Estudiantes” ubicado en la Calle 14 con Carrera 28 - Barrio Los Álamos.

En la cuenta auxiliar Remodelación parque Guadalupe zapata y parque el oso de cuba, presento una Variación del 100% que corresponde a la ejecución del 100% de la consultoría de los Contratos Interadministrativos No. 4538 y 4607 del 2021 dirigidos al diseño, mantenimiento y remodelación del Parque Guadalupe Zapata y de la Unidad Deportiva Parque El Oso.

Por otra parte, en la cuenta Otros bienes de uso público en construcción, se presentó una variación significativa en la cuenta auxiliar Integración cable -sistema integral de transporte, Con una variación negativa del 88% entre los periodos informados principalmente por la activación parcial en el mes de septiembre de 2021 de la parte de la obra terminada y puesta en marcha por \$116.403.589.166, valor que ha sido trasladado a *Bienes de Uso Público En Servicio*; y de otro lado la ejecución de obra del proyecto por \$16.720.446.389 de contratos de obra, prestación de servicios profesionales e interventoría cuyo objeto es el diseño, construcción, montaje y puesta a punto del sistema de transporte de pasajeros por cable aéreo tipo telecabinas (Góndolas), así como el registro de acta de recibo final del convenio interadministrativo con Megabús SA de abril de 2021 por valor de \$1.124.537.705 cuyo objeto fue aunar esfuerzos para la ejecución de la etapa de preoperación del sistema de transporte público por cable aéreo y sus rutas alimentadoras, correspondiente a la línea estación Parque Olaya.

En una cuenta auxiliar Escenarios Deportivos – juegos nacionales 2023, se presentó una variación del 100% correspondiente a ejecución de contrato de consultoría en estudios y diseños, interventoría integral y de obra para la construcción de seis escenarios deportivos en el marco de los juegos nacionales “Eje Cafetero 2023”: Centro Lúdico Comuna Villasantana Ciudadela Tokio, complejo acuático, coliseo multipropósito y adecuación del Coliseo Menor, escenarios para rugby, vóley playa y velódromo.

En la cuenta auxiliar Mirador cerro cancelas, se presentó una variación del 100% correspondiente a al desarrollo de los estudios y diseños del nuevo atractivo turístico como Parque Ecológico Recreativo en la ciudad de Pereira y el Área Metropolitana Centro Occidente, por medio de Contrato Interadministrativo No 5361 con la Empresa de Desarrollo Urbano de Pereira -EDUP-.

Bienes de uso público en servicio

En esta cuenta, la cuenta Terrenos, presentó una del 100% en los terrenos por \$1.357.945.100 corresponde al reconocimiento en el mes de agosto de 2021 de terrenos urbanos que fueron destinados al desarrollo del sistema integrado de transporte público masivo metropolitano -SITM- Megabús y que no fueron reconocidos en el periodo correspondiente donde se efectuó mediante escritura pública el acto de cesión (Modo de adquisición: Cesión obligatoria de zonas con destino a uso público); lo anterior con afectación a la cuenta de patrimonio como ajuste contable de mayor valor en los excedentes de ejercicio anteriores.

Por otra parte, en la cuenta auxiliar Otros bienes de uso público en servicio, Se presenta una variación especial en el periodo informado dado que fue activada parcialmente en el mes de septiembre de 2021 la obra que se encuentra en construcción correspondiente al proyecto del sistema integrado de transporte público masivo metropolitano -SITM- Megacable por \$116.403.589.166.

Depreciación acumulada bienes de uso público

Con respecto a la presente cuenta, es posible evidenciar que se presenta una variación significativa, La depreciación de la red aeroportuaria pasó de ser \$3.836.969.814 en el 2020 a \$7.125.801.083 en el 2021, lo cual corresponde a una variación del 86%, debido a los reconocimientos por este concepto en activación de bienes correspondientes al proyecto de remodelación del Aeropuerto Internacional Matecaña.

Por otra parte, La depreciación de los otros bienes de uso público en servicio pasó de ser

\$1.249.257.349 en el 2020 a \$2.059.342.115 en el 2021, lo cual corresponde a una variación del 65%, debido al reconocimiento por este concepto a partir del mes de septiembre de 2021 sobre la activación parcial del proyecto del sistema integrado de transporte público masivo metropolitano -SITM- Megacable por valor de \$194.005.982 cada mes.

NOTA 6. ACTIVOS INTANGIBLES

El Municipio de Pereira reconoce como Activos Intangibles los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de doce (12) meses.

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	1.029.932.902,00	73.041.477,00	956.891.425,00
Activos intangibles	2.971.676.865,00	1.921.226.557,00	1.050.450.308,00
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-1.941.743.963,00	-1.848.185.080,00	-93.558.883,00

Corresponde a esta cuenta el reconocimiento de los softwares adquiridos por El Municipio de Pereira con valor a costo de adquisición por medio de Entradas de Almacén registradas por la Dirección de Bienes Muebles y Recursos Físicos.

Activos intangibles

El Municipio clasifica estos bienes entre aquellos que se encuentran en Bodega y los que están en Servicio. Estos bienes son amortizados conforme a la vida útil establecida en el Manual de Políticas Contables, y según el cual se encuentra bajo manejo de la Dirección de Bienes Muebles y Recursos Físicos, quien procede a registrar en el módulo de recursos físicos el periodo de vida útil estimado, aplicando el manual de procedimientos de recursos físicos contenido en el Sistema Integrado de Gestión y de acuerdo a la determinación de la vida útil que establezca la Secretaría de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, esta última debe evaluar las vidas útiles una vez al año y reportar a la Dirección de Bienes Muebles y Recursos Físicos el resultado de dicha evaluación, quienes en el caso de cambios afectaran el módulo de recursos físicos con la nueva vida útil estimada. La variación del periodo informado por el 363% para los Software en Bodega, corresponde a las adquisiciones de Software por \$338.044.103 principalmente en el mes de diciembre de 2021 así como ingresos y salidas durante el periodo correspondientes a traslados de aquellos que se pondrían en servicio y viceversa; del 100% para los Software en Bodega del FLS y del 32% para los Software en Uso del FLS, las cuales corresponden a las adquisiciones de software realizadas a partir del mes de junio de 2021 mediante contrato con el proveedor Soluciones Informáticas SISFO.EXE S.A.S.

Amortización acumulada de activos intangibles (cr)

La variación positiva de 185% para la amortización de *Software en Bodega*, 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, así como a la naturaleza de la amortización que es agotar la vida útil de los intangibles. La amortización se realiza por medio de comprobante automático y su contrapartida se registra como gasto.

NOTA 7. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

La cuenta, otros derechos y garantías está compuesta por:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTIAS	228.422.021.536,00	200.943.713.078,00	27.478.308.458,00
Plan de activos para beneficios posempleo	149.830.503.788,00	149.562.181.035,00	268.322.753,00
Bienes y servicios pagados por anticipado	71.893.764,00	123.992.239,00	-52.098.475,00
Avances y anticipos entregados	27.058.058.295,00	2.811.162.626,00	24.246.895.669,00
Recursos entregados en administración	44.045.691.351,00	41.491.791.491,00	2.553.899.860,00
Depósitos entregados en garantía	79.129.678,00	537.918.547,00	-458.788.869,00
Derechos en fideicomiso	131.987.895,00	133.367.026,00	-1.379.131,00
Propiedades de inversión	6.384.202.155,00	6.384.202.155,00	0,00
Depreciación acumulada de propiedades de inversión (cr)	-209.378.292,00	-173.943.518,00	-35.434.774,00
Activos intangibles	2.971.676.865,00	1.921.226.557,00	1.050.450.308,00
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-1.941.743.963,00	-1.848.185.080,00	-93.558.883,00

Plan de activos para beneficios Pos-empleo

Representa los recursos de reserva financiera para el cubrimiento de pensiones financiados con aportes del SGP, SGR, Loto único y rendimientos generados los cuales son administrados por el FONPET y reconocidos mes a mes. Para el caso Educación la variación del 969% se presenta por asignaciones especiales transferidas en esta vigencia de acuerdo a documentos DNP SGP 39/2019 y DNP 52/2020. En Salud se presenta una variación positiva del 40% por asignaciones especiales y los aportes de Loto Único Nacional.

Bienes y servicios pagados por anticipado

Se registran aquí los pagos que se realizan por anticipado de los beneficios a empleados correspondiente a vacaciones de los músicos pertenecientes a la Banda Sinfónica, puesto que cada año disfrutan de vacaciones colectivas; razón por la cual no cumple la regla general de ser disfrutadas al cumplir el periodo correspondiente (un año de servicios prestados). Para el periodo 2021 existieron limitaciones de información debido a deficiencias administrativas en el software de la Dirección de Talento Humano que no permitió certificar en el debido tiempo los valores relacionados a los beneficios a empleados pagados por anticipados, razón por la cual no se cuenta con cifras en dicho periodo y se presenta una variación del 100%.

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 diciembre de 2021 con respecto a la vigencia inmediatamente anterior, aumentó significativamente en un 864% ya que durante el presente mes se crearon anticipos nuevos como son: Contrato de obra Nro.4812 de 2021 cuyo objeto es construcción de la primera fase de la conexión avenida las Américas, zona de expansión occidental cerritos, desde la intersección condina km 0+00 (av. las américas) hasta el km 3+400 (sector el tigre) y obras complementarias; también se da el contrato para la interventoría técnica, administrativa y financiera del mismo contrato. Contrato de obra Nro.3272 y 4915 de 2021 Construcción de obras de contención y estabilización geotécnica de los taludes ubicados en los barrios portal de la villa y Matecaña a la altura de la urbanización del portal de la villa y demás áreas de influencia directa, afectados por la ocurrencia de los eventos de remoción en masa, en el marco de la declaratoria de calamidad pública del municipio de Pereira, departamento de Risaralda y taludes adyacentes al corredor vial que conduce del barrio Kennedy a Villasantana - Municipio de Pereira. Contrato de obra Nro.5759 de 2021 cuyo objeto es construcción y/o mantenimiento de vías en concreto rígido y/o concreto flexible en diferentes sectores del Municipio de Pereira. Contrato de obra Nro.4647 2021 con la secretaria de Gestión del Riesgo la cual es la construcción de la estación del cuerpo de bomberos de la comuna villa santana, localizada en el sector de las brisas del municipio de Pereira. Con la secretaria de planeación se dio Contratos Interadministrativos Nro. 4538 y 4607 2021, para realizar el diseño, mantenimiento y remodelación del parque Guadalupe zapata, barrio cuba y estudios y diseño, mantenimiento

y remodelación de la unidad deportiva parque el oso, ubicada entre las calles 73 y 74b, y entre la carrera 34a y 38a, en el municipio de Pereira Risaralda, además continuamos con los anticipos ya creados en meses anteriores con otras secretarias como la secretaria de Deportes para los estudios, diseños y construcción y adecuación de seis escenarios deportivos del Municipio de Pereira en el Marco de los Juegos Deportivos Nacionales "EJE CAFETERO 2023", tenemos contratos con la secretaria de infraestructura como son: 5116; Contrato de obra No.4919; contrato de obra No.4647 para la construcción de la estación del cuerpo de bomberos de la comuna villa santana, localizada en el sector de las brisas del municipio de Pereira,

Durante este mes de diciembre, todas las obras de construcción siguen operando en su normalidad siguiendo los protocolos de Bioseguridad de acuerdo a la Resolución 682 de 2020 que expidió el Gobierno Nacional a través de la cual adopta el protocolo de bioseguridad para el manejo y control del COVID-19 en el sector de la construcción de edificaciones, con el fin de combatir la pandemia del Covid 19.

La cuenta de Anticipos y Avances Entregados se relacionan de acuerdo al siguiente cuadro; por el valor de la cuantía, el objeto del contrato, el plazo y amortizaciones:

NOMBRE TERCERO	No CONT	FECHA CONTRATO	ANTIGÜEDAD	CONCEPTO	SALDO ACTUAL
PARQUE RESIDENCIAL ALTOS DE CORALES	3929	04/09/2020	416 días	Primer pago 50% contrato promesa de compraventa nro. 3929 de 2020 cuyo objeto es contrato promesa de compraventa de predio identificado con matrícula inmobiliaria n° 290-79902, necesarios para la culminación de la avenida la independencia del municipio de Pereira.	36.043.747
CONSORCIO S&M CONSTRUCCION	3369	03/06/2021	207 días	Pago anticipo 30% contrato de obra nro. 3369 de 2021 cuyo objeto es construcción de puente vehicular y obras complementarias para la rehabilitación vial en la vereda amoladora alta sector chirriaderos en el municipio de Pereira.	262.966.156
CONSORCIO GEGAR	4792	21/12/2017	45 meses 09 días	Anticipo del 30% para reparación, restauración, mantenimiento y arreglo de los módulos de vendedores informales dentro de la ejecución del proyecto fortalecimiento del control y vigilancia en espacio público, establecimientos públicos, protección al consumidor y espectáculos públicos en el municipio de Pereira.	12.353.170
EMPRESA DE DESARROLLO URBANO	2655	28/03/2019	60 meses y 2 días	Pago anticipo del 30% del valor total del contrato Interadministrativo No. 2655 del 2019, cuyo objeto es realizar la dotación, construcción y rehabilitación del parque denominado La Paz, ubicado entre las calles 13 y 14 desde la carrera 11 bis (retorno puente Barraquero calle 14) por el norte, hasta la avenida del ferrocarril por el sur, predios localizados en sector catastral 01-05 identificados con el número de manzana 01-90-000, en el Municipio de Pereira.	13.823.883
EMPRESA DE DESARROLLO URBANO	2854	08/04/2021	06 meses y 22 días	Pago anticipo del 40% al Contrato Interadministrativo No. 2854 de 2021. Realizar los estudios y diseños, y posterior construcción del proyecto denominado “parque de los estudiantes” ubicado en la calle 14 con carrera 28 – barrio los álamos del municipio de Pereira.	12.265.667
EMPRESA DE DESARROLLO URBANO	4607	27/09/2021	93 Días	Anticipo 40% del contrato 4607, Realizar el diseño, mantenimiento y remodelación de la unidad deportiva parque el oso, ubicada entre las calles 73 y 74b, y entre la carrera 34a y 38a, en el municipio de Pereira Risaralda.	258.295.389
EMPRESA DE DESARROLLO URBANO	4538	02/09/2021	148 Días	Anticipo 40% del contrato 4538, realizar el diseño, mantenimiento y remodelación del parque Guadalupe zapata, ubicado cra 25 no	782.881.706

				72c-72, barrio cuba, en el municipio de Pereira, Risaralda.	
ARREGOCES OSORIO CARLOS ALBERTO	5155	24/10/2019	24 meses y 7 días	Pago del 30% del valor total del contrato para el desarrollo de los estudios y diseños complementarios para la remodelación del patio del palacio nacional, en el marco del proyecto: "calle de las letras" fase dos, ubicado en la calle 18 bis entre carreras 9 y 10 en el centro tradicional del municipio de Pereira.	29.090.500
PARRA HURTADO DIEGO FERNANDO	3616	27/12/2016	58 meses y 4 días	Pago del 40% del valor del contra cuyo objeto es la construcción de un comedor infantil escuela Millán rubio proyecto elegido por la comunidad en el municipio de Pereira en el desarrollo de las votaciones del proceso de presupuesto participativo.	16.205.666
GUARIN CORRALES OLGA	5087	17/10/2019	24 meses y 13 días	Primer pago contrato de promesa de compraventa de predio identificado con matricula inmobiliaria n° 290-7540 y ficha catastral 0108000000180008000000000, necesarios para la ejecución del proyecto construcción conexión anillo longitudinal avenida 30 de agosto con calle 50 del municipio de Pereira.	25.801.107
CONSORCIO OTUN 2021	3272	21/05/2021	219 días	Pago anticipo 40% contrato de obra nro. 3272 de 2021 cuyo objeto es construcción de obras de contención y estabilización geotécnica de los taludes ubicados en los barrios portal de la villa y matecaña a la altura de la urbanización del portal de la villa y demás áreas de influencia directa, afectados por la ocurrencia de los eventos de remoción en masa, en el marco de la declaratoria de calamidad pública del municipio de Pereira, departamento de Risaralda.	2.109.308.769
CABA HG INGENIERIA S.A.S	5911	21/12/2021	10	Pago anticipo 40% contrato de obra nro. 5911 de 2021 cuyo objeto es ejecución de obras para la mitigación del riesgo en diferentes sectores del municipio de Pereira conforme a la declaratoria de calamidad pública según decreto no. 0794 de 29 de octubre 2021 y a la declaratoria de urgencia manifiesta según decreto no. 0795 de 29 octubre 2021, para atender los efectos ocasionados por la intensificación de lluvias en el municipio de Pereira.	691.155.656
COMPAÑÍA DE PROYECTOS TECNICOS CPT S.A	5679	18/11/2021	43 Días	Pago anticipo del 30% contrato de Interventoría No. 5679, interventoría técnica, administrativa, financiera, legal y ambiental para la construcción y/o mantenimiento de vías en concreto rígido y/o concreto flexible en diferentes sectores del municipio de Pereira, y a la construcción y mantenimiento en concreto asfáltico utilizando la estabilización de suelos de los siguientes corredores viales: conexión doble calzada cerritos paralela norte entrada 7a, acceso a la zona industrial del corregimiento de puerto caldas y la vía que comunica el eco-hotel la casona con la vía condina, corregimiento de tribunas del municipio de Pereira.	139.097.508
CONSORCIO GMK	4490	22/09/2021	98 Días	Pago anticipo 30% contrato de obra nro. 4490 de 2021 cuyo objeto es obras de estabilización y protección de la ladera sur del conjunto residencial hacienda 1 del municipio de Pereira, para dar cumplimiento de tutela del 22 de mayo de 2017 proferido por el juzgado segundo penal municipal con función de conocimiento de Pereira, radicado 660014009002201700173, accionante: conjunto residencial la hacienda 1 ph.	573.881.393

CONSORCIO HOSPITAL PEREIRA	5442	03/11/2021	58 Días	Anticipo 40% contrato de consultoría nro 5442 de 2021 cuyo objeto es "estudios y diseños definitivos para la construcción del sistema de conectividad vial y desarrollo urbanístico del hospital de cuarto nivel "carolina larrarte - nuestra señora de los remedios" del municipio de Pereira.	803.571.143
CONSORCIO INTER OBRAS	5061	05/10/2021	85 Dias	Anticipo del 40% del contrato 5061 Interventoría técnica, administrativa, financiera, legal y ambiental al contrato de obras de estabilización y protección de la ladera sur del conjunto residencial hacienda 1 del municipio de Pereira, para dar cumplimiento de tutela del 22 de mayo de 2017 proferido por el juzgado segundo penal municipal con función de conocimiento de Pereira, radicado 660014009002201700173, accionante: conjunto residencial la hacienda 1 ph.	112.806.086
INGENIEROS CONSTRUCTORES Y ASESORES SAS.	3368	04/06/2021	146 días	Pago anticipo 30% contrato de interventoría nro. 3368 de 2021 cuyo objeto es interventoría técnica, financiera, administrativa, legal y ambiental al contrato construcción de puente vehicular y obras complementarias para la rehabilitación vial en la vereda amoladora alta sector chirriaderos en el municipio de Pereira.	5.668.376
ARA INGENIERIA S.A.S	5066	04/10/2021	85 días	Pago anticipo 30% contrato de interventoría nro. 5066 de 2021 cuyo objeto es interventoría técnica, administrativa, financiera, legal y ambiental para la ejecución de la obras de protección y mitigación de los taludes adyacentes al corredor vial que conduce del barrio Kennedy a Villasantana - municipio de Pereira.	85.680.371
CONSORCIO CONDINA JJAÍ	5116	06/10/2021	62 días	Pago del 40% para la Interventoría técnica, administrativa, financiera, legal y ambiental para la ejecución de la construcción de la primera fase de la conexión avenida las américas, zona de expansión occidental cerritos, desde la intersección condina km 0+00 (av. las américas) hasta el km 3+400 (sector el tigre) y obras complementarias.	1.126.388.170
CONSORCIO INTERDEPORTIVO 121	4685	15/09/2021	105 días	Interventoría integral a los contratos de estudios y diseños para la construcción y adecuación de seis escenarios deportivos del municipio de Pereira en el marco de los juegos deportivos nacionales "eje cafetero 2023" cuyos objetos son: 1) estudios y diseños para la construcción de los escenarios "complejo acuático", "coliseo multipropósito" y la adecuación del "coliseo menor", 2) estudios y diseños para la construcción de los escenarios para "rugby" y "vóley playa", y 3) estudios y diseños para la construcción del escenario "velódromo"	88.883.282
CONSTRUCCIONE S RAMIREZ BARON S.A.S	4915	27/09/2021	94 días	Pago anticipo 40% contrato de obra nro. 4915 de 2021 cuyo objeto es obras de protección y mitigación de los taludes adyacentes al corredor vial que conduce del barrio Kennedy a Villasantana - municipio de Pereira	905.763.730
MC CONSTRUCCIONE S Y CONSULTORIAS SAS	4393 - 4333	03/09/2021	117 días	Pago del 40% para estudios y diseños para la construcción y adecuación de seis escenarios deportivos del municipio de Pereira en el marco de los juegos deportivos nacionales eje cafetero 2023;para el grupo 2: estudios y diseños para la construcción de los escenarios para rugby y vóley playa.	96.040.789
URIBE ARQUITECTOS CONSTRUCCIONE S UAC SAS	4647	15/09/2021	75 días	Construcción de la estación del cuerpo de bomberos de la comuna villa santana, localizada en el sector de las brisas del municipio de Pereira.	732.493.749
CNSPRCIO INTERVENTORIA SANEAMIENTO 2021	5696	12/11/2021	48 Días	Anticipo del 40% del contrato 5696 Construcción e instalación de sistemas sépticos para el tratamiento de aguas residuales domésticas en la zona rural del municipio de Pereira.	85.997.226
CONSORCIO VELODROMO PEREIRA	4589	10/09/2021	111 días	Estudios y diseños para la construcción y adecuación de seis escenarios deportivos del municipio de Pereira en el marco de los juegos deportivos nacionales eje cafetero 2023 para el grupo 3: estudios y diseños para la construcción del escenario velódromo.	200.265.951

CONSORCIO MANTENIMIENTO PEREIRA JLP 167	5759	24/11/2021	36 Días	Anticipo 40% contrato de obra nro. 5759 de 2021 cuyo objeto es construcción y/o mantenimiento de vías en concreto rígido y/o concreto flexible en diferentes sectores del municipio de Pereira.	1.126.465.202
CONSORCIO REMEDIOS	5780	26/11/2021	34 Días	Anticipo 30% contrato de interventoría no 5780 de 2021 cuyo objeto es interventoría técnica, administrativa, financiera, legal y ambiental para los estudios y diseños definitivos para la construcción del sistema de conectividad vial y desarrollo urbanístico del hospital de cuarto nivel "carolina larrarte - nuestra señora de los remedios" del municipio de Pereira"	101.246.342
CONSORCIO VIA CONDINA	5808	09/12/2021	21 Días	Anticipo 40% contrato de obra nro. 5808 de 2021 cuyo objeto es construcción y mantenimiento en concreto asfáltico utilizando la estabilización de suelos de la vía que comunica el eco-hotel la casona con la vía condina, corregimiento de tribunas del municipio de Pereira.	327.837.958
MC CONSTRUCCIONE S Y CONSULTORIAS SAS	4333	03/09/2021	108 días	Estudios y diseños para la construcción y adecuación de seis escenarios deportivos del municipio de Pereira en el marco de los juegos deportivos nacionales eje cafetero 2023, para el grupo 1: estudios y diseños para la construcción de los escenarios complejo acuático, coliseo multipropósito y la adecuación del coliseo menor.	569.304.287
CONSORCIO PROSPERIDAD VIAL CERRITOS	4812	22/09/2021	99 días	Pago del 40% del anticipo del contrato de obra 4812 para la Construcción de la primera fase de la conexión avenida las américas, zona de expansión occidental cerritos, desde la intersección condina km 0+00 (av. las américas) hasta el km 3+400 (sector el tigre) y obras complementarias.	12.744.758.112
EJE GROUP S.A.S	5228	13/10/2021	88 días	Pago del 40% del contrato de consultoría no. 5228 para la elaboración de estudios generales para la ejecución de las obras de reparación general del teatro Santiago Londoño del municipio de Pereira.	43.179.285
R Y M CONSTRUCCIONE S E INTER	4888	23/09/2021	98 días	Pago del 40% de anticipo del contrato de interventoría técnica, administrativa, financiera, legal y ambiental no. 4888, al contrato de construcción de la estación del cuerpo de bomberos de la comuna villa santana, localizada en el sector de las brisas del municipio de Pereira	88.700.659
CONSTRUCTORA ARAMCO S.A.S	5877	14/12/2021	16 Días	Anticipo del 40% contrato 5877, estudios y diseños definitivos de las obras para la mitigación del riesgo en diferentes sectores del municipio de Pereira conforme a la declaratoria de calamidad pública según decreto no. 0794 de 29 de octubre 2021 y a la declaratoria de urgencia manifiesta según decreto no. 0795 de 29 octubre 2021, para atender los efectos ocasionados por la intensificación de lluvias en el municipio de Pereira.	147.872.720
LATORRE ORTIZ INGENIERIA S.A.A	5699	19/11/2021	41 Días	Anticipo 30% contrato de obra nro. 5699 de 2021 cuyo objeto es adecuación e instalación de mástil de 25 metros de altura, con estructura pararrayos, en el cerro cancelos de Pereira.	20.363.936
RENTAR MAQUINARIA S.A.S	5928	29/12/2021	2 Días	Anticipo del 40% del contrato 2928 contratación por la modalidad de monto agotable para la remoción de derrumbes y mantenimiento rutinario de la red vial terciaria afectada por la ola invernal en el municipio de Pereira, conforme a la declaratoria de calamidad pública según decreto no. 0794 de 29 de octubre 2021 y a la declaratoria de urgencia manifiesta según decreto no. 0795 de 29 octubre 2021, para atender los efectos ocasionados por la intensificación de lluvias en el municipio de Pereira.	199.978.815
CEBALLOS CIFUENTES CARLOS ALBERTO	5620	20/11/2021	40 Días	Anticipo 40% contrato de obra no 5620 de 2021 cuyo objeto es construcción y mantenimiento en concreto asfáltico utilizando la estabilización de suelos de la vía acceso a la zona industrial del corregimiento de puerto caldas del municipio de Pereira	499.827.464

LOPEZ CARVAJAL JORGE HERNAN	5601	12/11/2021	48 Días	Anticipo 40% contrato de obra nro. 5601 de 2021 cuyo objeto es construcción y mantenimiento en concreto asfaltico utilizando la estabilización de suelos de la vía conexión doble calzada cerritos paralela norte entrada 7a del municipio de Pereira	329.501.329
MARULANDA FERNANDEZ ARMANDO	5888	13/12/2021	17 Días	Anticipo 40% contrato de obra nro. 5888 de 2021 cuyo objeto es ejecución de obras para la ampliación de la capacidad de la escombrera del municipio de Pereira, conforme a la declaratoria de calamidad pública según decreto no. 0794 de 29 de octubre 2021 y a la declaratoria de urgencia manifiesta según decreto no. 0795 de 29 octubre 2021, para atender los efectos ocasionados por la intensificación de lluvias en el municipio de Pereira.	199.893.906
SALAZAR CARMONA WILFORT ALEXANDRO	5904	20/12/2021	10 Días	Anticipo 30% contrato de interventoría nro. 5904 de 2021 cuyo objeto es interventoría técnica, administrativa, financiera, legal y ambiental al contrato de obra con objeto: "ejecución de obras para la mitigación del riesgo en diferentes sectores del municipio de Pereira conforme a la declaratoria de calamidad pública según decreto no. 0794 de 29 de octubre 2021 y a la declaratoria de urgencia manifiesta según decreto no. 0795 de 29 octubre 2021,	54.600.000
CARDONA HEANO MARIA NOHEMY	5886	26/08/2021	124 Días	Anticipo del 50% al contrato promesa compraventa no. 5886 de 2021 del inmueble ubicado en el sector 3 etapa barrio matecaña franja 1 lote 81-30, cra 11 no. 81-30, identificado con las fichas catastrales no. 01-07-00-00-0287-0067-0-00- 00-0000 (predio) y 01-07- 00-00-0290-0007-5-00-00-0285 (mejora) matricula inmobiliaria no. 290-136272.	17.129.308
LOAIZA DE OSORIO JULIA ELVIA	5881	10/11/2021	50 Días	Anticipo del 50% al contrato promesa compraventa no. 5881 de 2021 del inmueble con matricula inmobiliaria no. 290-187524, fichas catastrales no. 01-07-00-00-0603-0004-0-00-00-0000, ubicado en la carrera 11 n° 87-22 casa 141 zn férrea matecaña, municipio de Pereira.	70.025.436
OSORIO LOAIZA SILVIA AMANDA	5885	05/11/2021	55 Días	Anticipo del 50% al Contrato Promesa Compraventa No. 5885 de 2021 del inmueble ubicado en la Cra. 11 No. 87-22 Interior 1 Barrio Matecaña, identificado con la ficha catastral No. 01-07-00-00-0603-0009-0-00-00-0000, matrícula inmobiliaria No. 290-187527.	53.835.632
RESTREPO ZULUAGA LUZ MARINA	796	10/12/2021	20 Días	Transferir a título de venta real y efectiva a favor del municipio el predio denominado porvenir lote 2, ubicado en la zona rural del municipio de Pereira, de matrícula inmobiliaria no. 290-35945 y la ficha catastral no. 66-0010005000000010025000000000.	684.835.995
CONSRCIO POZOS SEPTICOS 2021	4517	01/10/2021	90 Días	Anticipo del 30% del contrato 4517, construcción e instalación de sistemas sépticos para el tratamiento de aguas residuales domésticas en la zona rural del municipio de Pereira.	407.284.956
QUINTERO PINEDA HEVERTH	5115	11/10/2021	79 Días	Anticipo del 30% Construcción del centro lúdico comuna villa santana ciudadela Tokio municipio de Pereira.	164.687.747
TOTAL GENERAL CUENTA 190604					27.058.058.295

Recursos entregados en administración

El Municipio de Pereira, suscribió el Convenio interadministrativo de mandato sin representación con Megabús S.A. es así como en cumplimiento de las obligaciones contraídas, el día 7 del mes de abril del año 2021, adquirió con la Unión temporal axa Colpatria seguros S.A. - Aseguradora solidaria de Colombia entidad cooperativa, la póliza todo riesgo contra daños materiales para la infraestructura del SITM No.6510. Desde el día 28 de abril de 2021, y durante casi todo el mes de mayo de la misma vigencia, el Sistema de Transporte Masivo Megabús, fue víctima de numerosos y cuantiosos daños ocasionados a su infraestructura. El Municipio de Pereira, como beneficiario de las garantías constituidas, reportó ante la Aseguradora tales siniestros y efectuó las reclamaciones correspondientes, las cuales se tasaron en la suma de dos mil quinientos ochenta y dos millones trescientos treinta y cuatro mil ciento cuarenta y siete pesos M/CTE. (\$ 2,582.334. 147).

El mandato sin representación es aquel en que se pacta, que el mandatario deberá obrar en

nombre propio, pero por cuenta del mandante y, por lo tanto, los efectos del contrato recaerán en forma indirecta en el patrimonio del mandante, en virtud de que el mandatario actúa en su propio nombre, pero por cuenta del mandante.

En este caso el Mandante es el Municipio de Pereira y el Mandatario es Megabús S.A, el cual es el encargo de ejecutar los recursos entregados en administración y de realizar toda la contratación, los descuentos referentes a estampillas, aplicar las retenciones en la fuente e informar y reportar ante las entidades competentes todo lo referente a este Mandato de manera periódica.

Con fecha de octubre 26 de 2021, la Aseguradora realizó un primer desembolso a MEGABUS S, A el cual actúa como Ente Gestor, autorizado por el Municipio de Pereira por la suma de mil millones de pesos MCTE (\$1.000.000.00) consignados en la cuenta de ahorros No. 127070137527 Fdo especial Megabús Davivienda, la cual se evidencia en la Nota de contabilidad No. 1029 de noviembre de 2021.

Por otra parte, en la cuenta encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos, se presentó una variación significativa, la disminución que se refleja en esta cuenta, corresponde al aumento en el registro de los gastos de los diferentes encargos fiduciarios constituidos a nombre del Municipio de Pereira en el mes de diciembre del 2021, principalmente en el Fiduciaria Bancolombia.

Depósitos entregados en garantía

El movimiento de la cuenta, Obedece a la liquidación del Convenio Finagro No.937 del 2004 cuyo objeto era “Prestar apoyo integral a familias de pequeños y medianos productores para que implementen un programa de seguridad alimentaria con apalancamiento financiero, mediante acceso a créditos de fomento agropecuario, el cual busca la producción de alimentos para autoconsumo; mejorando los niveles nutricionales de las familias campesinas, además de producir excedentes para la comercialización”. Desde el mes de junio el convenio entró en etapa de liquidación y el Banco Agrario de Colombia canceló al Municipio de Pereira \$460.000.000 en dicho mes, dejando un pequeño saldo por pagar, por esta razón su disminución en el saldo contable con corte a diciembre.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR PAGAR

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. las cuales generalmente generan rendimientos financieros (intereses) a favor de la entidad financiera.

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 Financiamiento interno de largo plazo a la cuenta Financiamiento interno de corto plazo, 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 17 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 diciembre de 2021 es el siguiente:

CONCEPTO	2.021,00	2.020,00	VARIACIÓN
PRESTAMOS POR PAGAR	100.746.556.941,00	82.436.484.634,00	18.310.072.307,00
Financiamiento interno de corto plazo	135.475.295,00	57.934.122,00	77.541.173,00
Financiamiento interno de largo plazo	100.611.081.646,00	82.378.550.512,00	18.232.531.134,00

NOTA 8.1 FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO

La cuenta Financiamiento interno de corto plazo, Representa el valor de las obligaciones del Municipio de Pereira, que se originan en la contratación de empréstitos y en los contratos de arrendamientos financieros, que se adquieren con residentes y entidades financieras, y que tienen pactado un plazo de pago inferior o igual a un año.

Para el periodo de diciembre 2021, presento una disminución, debido a que, el valor de los intereses reconocidos en este periodo, fue menor con relación al mismo periodo del año anterior.

NOTA 8.2 FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO

La cuenta Financiamiento interno de largo plazo, representa el valor de las obligaciones del Municipio de Pereira, se originan en la contratación de empréstitos y en los contratos de arrendamientos financieros, que se adquieren con residentes y entidades financieras, y que tienen pactado un plazo superior a un año.

Esta cuenta para este mes de diciembre con relación a este mismo periodo del año anterior 2020, se refleja una disminución, esto corresponde, a que el valor de todos los préstamos para este año, ha disminuido por el pago a capital que realiza el Municipio mes a mes a todos estos.

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 mes de diciembre de 2021:

CONCEPTO	2.021,00	2.020,00	VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	61.773.531.581,99	42.480.183.554,51	19.293.348.027,48
Adquisición de Bienes y servicios nacionales	23.934.698.411,19	12.209.633.899,77	11.725.064.511,42
Transferencias por pagar	9.932.864.687,00	2.672.940.198,00	7.259.924.489,00
Recursos a favor de terceros	4.558.480.340,79	3.497.896.062,42	1.060.584.278,37
Descuentos de nómina	0,00	5.587.971,00	-5.587.971,00
Retención en la fuente e impuesto de timbre	1.897.292.585,00	973.908.854,00	923.383.731,00
Impuestos, contribuciones y tasas	3.731.365.734,18	1.390.786.074,18	2.340.579.660,00
Impuesto al valor agregado - IVA	36.693.000,00	80.385.000,00	-43.692.000,00
Creditos Judiciales	458.785.739,83	0,00	458.785.739,83
Administración y prestación de servicios de salud	146.191,00	150.520.400,00	-150.374.209,00
Otras cuentas por pagar	17.223.204.893,00	21.498.525.095,14	-4.275.320.202,14

NOTA 9.1 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

Esta cuenta corresponde a las cuentas por pagar que tiene el municipio de Pereira con otros terceros por la prestación de un bien o servicio, es de tener en cuenta que el municipio contrata sus Bienes y Servicios o realiza sus compras a plazos cortos. Aquí se registra y reconoce las cuentas por pagar por concepto de Proyectos de Inversión que tiene el Municipio con terceros.

Se constituye como cuentas por pagar según resolución 148 del 18 de enero de 2021 la aprobación de las cuentas por pagar de la siguiente manera resuelve:

“Que mediante acuerdo No. 08 de 2014, en su artículo 105 establece. “A más tardar el 20 de enero, una vez aprobada por el Concejo Municipal de Política Fiscal – COMFIS, se constituirán las cuentas por pagar y reservas excepcionales.

El comportamiento de esta cuenta tuvo una variación significativa, es decir un aumento del 80,97% por valor de \$ 8.483.296.555,98 en el año 2021 frente al 2020, debido a que al 31 de diciembre de 2021 existen más cuentas por pagar de compras y servicios frente al año 2020, el cuál registra menos compras y servicios frente al año siguiente con algunos terceros, por consiguiente, a esto se debe la variación.

NOTA 9.2 TRASFERENCIAS POR PAGAR

Esta cuenta presenta una variación representada en un 100%. para el periodo de diciembre de \$7.327.445.000 la cual corresponde a transferencias de recursos con destino Fondo de Estabilización para la sostenibilidad del Sistema Integrado de Transporte Publico, denominado Fondo Económico y Social del SITP – AMCO.

NOTA 9.3 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS

En la cuenta entidades financieras cuentas corrientes, se lleva las consignaciones por identificar por el municipio de Pereira, durante el mes de diciembre se encuentra un gran aumento con respecto al año 2020 gracias a un recaudo en una de las cuentas del banco de Bogotá, la cual no se ha legalizado con la relación que envía la Dian y ya tiene un acumulado de \$403.369708, con una variación de 727%, acción que ya se está adelantando por parte de la tesorería Municipal.

Por otra parte, las estampillas presentaron las siguientes variaciones:
El artículo 38 de la Ley 397 de 1997, modificado por el artículo 1 de la Ley 666 de 2001, facultó a las asambleas departamentales y a los concejos municipales para ordenar la emisión de una estampilla Pro-cultura con destino a proyectos acordes con los planes nacionales y locales de cultura; Que el numeral 4 del artículo 38-1 de la Ley 397 de 1997, adicionado por el artículo 2 de la Ley 666 de 2001, dispone que un diez por ciento (10%) del recaudo de la estampilla Pro-cultura debe ser destinado para seguridad social del creador y del gestor cultural.

Se evidencia que la cuenta presenta un ingreso acumulado \$ 798.722.083 los cuales corresponden a un aumento de un 1.694% que se ha presentado respecto a la vigencia anterior, ya que se ha venido haciendo el reconocimiento del 10% por ciento del recaudo de la estampilla procultura.

La diferencia con respecto al año anterior de la cuenta Pasivo Pensional Multiservicios, corresponde a depuración de saldos contables aprobada mediante acta N° 6 del 14 de octubre de 2021 y Resolución 6369 del 12 de noviembre de 2021, por un valor \$204.212.505,34 toda vez que los pensionados de Multiservicios fueron incluidos y pagados en la nómina de pensionados con recursos propios del Municipio.

NOTA 9.4 DESCUENTOS DE NOMINA

Aportes a fondo pensional, esta cuenta registra las obligaciones del municipio a favor de fondos oficiales o privados por concepto de aportes pensionales de sus empleados de conformidad con la regulación laboral y que tiene como finalidad mantener protegido el personal en lo que a pensión de vejez se refiere.

NOTA 9.5 RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE

El saldo refleja los importes recaudados por la entidad a los contribuyentes sujetos pasivos del tributo por los diferentes contratos y con destino a la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN. Estos valores son descontados y declarados en el mes siguiente, conforme a los plazos establecidos por el Gobierno Nacional.

Su variación corresponde a los valores descontados por conceptos como rentas de trabajo, honorarios, arrendamientos, servicios, compras, salarios, contratos de obra y retención de IVA. Se realiza la conciliación mensual con los valores descontados en tesorería y los valores registrados contablemente, el municipio es responsable del recaudo y pago de los mismos.

Durante el periodo actual y en comparación con la vigencia anterior se presentó una variación equivalente al 149% corresponde a los valores descontados mensualmente por conceptos de retención en la fuente por servicios. Arrendamientos con una variación equivalente al 3067% corresponde a la retención en la fuente por arrendamiento durante el mes de diciembre, entre los movimientos más representativos se encuentra la instalación, puesta en funcionamiento, mantenimiento y desmonte del alumbrado navideño Pereira 2021 por valor de \$52.668.060. Y compras una variación representada en un incremento equivalente al 122% corresponde a los valores descontados mensualmente por conceptos de retención en la fuente por compras, por los contratos de suministros realizados con personas jurídicas y naturales.

NOTA 9.6 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS

En esta cuenta, se realiza el reconocimiento mensual de las estampillas como Proadulto mayor, Procultura, Utp y Prodeporte, practicadas en los diferentes contratos y convenios realizados por el Municipio de Pereira. Para este mes de diciembre de 2021, se presenta una variación significativa de aumento del 168%, esto debido a, el aumento en los contratos y convenios a los cuales se les practicaron estampillas para este mes.

NOTA 9.7 CREDITOS JUDICIALES

El saldo de esta cuenta representa las cuentas por pagar por concepto de sentencias en contra

del Municipio acorde a lo ordenado por los diferentes juzgados donde se encuentran los procesos, el saldo a diciembre de 2021 corresponde a ordenes por pagar por valor total de \$458.785.740, los cuales se giran en el mes de enero de 2022.

NOTA 9.8 ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD

Unidad de pago por capitación Régimen Subsidiado-UPC-S, Representa el valor de las obligaciones a cargo de las entidades territoriales o de los fondos de salud descentralizados, para la atención en salud con los recursos destinados para el régimen subsidiado, el subsidio a la oferta, las acciones de salud pública y los servicios de salud No PBS.

Se observa que para la vigencia 2021 se realizó el pago al contrato interadministrativo 2680 con la Empresa Social del Estado Salud Pereira por concepto de “Prestación de servicios de atención asistencial en salud de urgencias y servicios derivados de esta, de baja complejidad, para la población pobre y vulnerable no cubierta con subsidios a la demanda residentes en el municipio de Pereira, durante la vigencia 2021”, por tal motivo se evidencia una disminución en la cuenta del 100% debido a los pago por la celebración de dicho contrato.

Por otra parte, la unidad de pago por capitación Régimen Subsidiado-UPC-S. En el presente mes se observa una disminución de 99% en comparación de la vigencia 2020, la cual es originada en la elaboración de las órdenes de pago desde la secretaria de Salud, donde al afectar los rubros presupuestales correspondientes a la transferencia realizada por la ADRES fueron menores en comparación con el reconocimiento del gasto, debido a que los rubros se afectaron en su totalidad y solo quedo un saldo poco significativo en la cuenta.

Y finalmente las acciones de salud pública presentaron una disminución del 100% se origina por el debido pago a los contratos celebrados en la secretaria de Salud, una vez que esta es la cuenta para el funcionamiento del fondo de salud, además, se evidencia que no quedaron cuentas por pagar a terceros como se evidencio en el 2020.

NOTA 9.9 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las otras cuentas por pagar son las obligaciones adquiridas por el municipio con terceros, relacionadas con sus operaciones en desarrollo de funciones de cometido estatal.

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

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	21.498.525.095,14	17.223.204.893,00	4.275.320.202,14
Obligaciones pagadas por terceros	\$ 1.172.343,44	\$ -	1.172.343,44
Gastos legales	\$ 898.021,00	\$ 99.756.607,00	-98.858.586,00
Cheques no cobrados o por reclamar	\$ 505.041.228,00	\$ 400.011.609,00	105.029.619,00
Saldos a favor de contribuyentes	\$ 20.863.122.451,00	\$ 16.520.832.145,00	4.342.290.306,00
Aportes al icbf y sena	\$ 636.100,00	\$ -	636.100,00
Servicios públicos	\$ 121.053.148,00	\$ 149.869.010,00	-28.815.862,00
Honorarios	\$ 5.845.134,70	\$ 45.745.004,00	-39.899.869,30
Servicios	\$ 756.669,00	\$ -	756.669,00
Arrendamiento operativo	\$ -	\$ 6.990.518,00	-6.990.518,00

Gastos legales

Esta cuenta corresponde a las cuentas por pagar que tiene el municipio de Pereira con otros terceros por la prestación de un bien o servicio, es de tener en cuenta que el municipio contrata sus Bienes y Servicios o realiza sus compras a plazos cortos. Aquí se registra y reconoce las cuentas por pagar por concepto de Otras cuentas por pagar, Gastos Legales que tiene el Municipio con terceros.

El comportamiento de esta cuenta tuvo una variación significativa, es decir un aumento del 11008,49% por valor de \$ 98.858.586,00 al 31 de diciembre del año 2021 frente al 2020, debido a que al 31 de diciembre de 2021 se realizó un pago de mayor cuantía para la sociedad de autores y compositores de Colombia no es cuenta por pagar ya que es un gasto legal realizar pagos por concepto de derechos de autor y reproducción fotográfica de las actividades culturales de la secretaría de cultura del municipio de Pereira, frente a la misma fecha del 2020 que no se realizó este pago.

Saldo a Favor Contribuyentes y alumbrado publico

Dentro de este grupo se encuentra los Saldos a Favor de Contribuyentes sobre los Impuestos Predial, Industria y comercio, Alumbrado Público y Valorización, los cuales son certificados por la Subsecretaria de Asuntos Tributarios, y deben ser solicitados directamente por los contribuyentes para su devolución efectiva.

Una de las variaciones más relevantes corresponde a la disminución de 38% del Saldo a Favor de Impuesto Predial en vista de que, mediante reunión de Comité de Sostenibilidad Contable realizado el día 15 de diciembre de 2020, de acuerdo a acta número 6 y Resolución de aprobación de aplicación de saldos número 6247 de diciembre 30 de 2020, se aprobó depuración de saldos por valor de \$1.223.763.138, toda vez que, de acuerdo a trabajo realizado por Asuntos Tributarios se avanzó hasta el año 2017, en el tema de estos saldos a favor, el contribuyente tiene dos años para reclamar de acuerdo a lo establecido en el artículo 355 del Estatuto Tributario para el cual se le está dando aplicación, anexando todos los archivos soportes con sus fichas técnicas los cuales se aplicaron en el mes de enero de 2021.

En el mismo sentido, se presenta variación de 39% del Saldo a Favor de Impuesto Alumbrado Público en vista de que, en el Comité de Sostenibilidad Contable anteriormente mencionado, se aprobó depuración por valor de \$129.998.368

Honorarios

Esta cuenta corresponde a las cuentas por pagar que tiene el municipio de Pereira con otros terceros por la prestación de un bien o servicio, es de tener en cuenta que el municipio contrata sus Bienes y Servicios o realiza sus compras a plazos cortos. Aquí se registra y reconoce las cuentas por pagar por concepto de Otras cuentas por pagar, Honorarios que tiene el Municipio con terceros.

El comportamiento de esta cuenta tuvo una variación significativa, es decir un aumento del 682,62% por valor de \$ 39.899.869,30 a diciembre 31 del año 2021 frente al 2020, debido a que al 31 de diciembre de 2021 quedaron más cuentas por pagar por concepto de honorarios pendientes de pago con otros acreedores de mayor valor frente al año 2020 que tenía menos cuentas por pagar por honorarios.

NOTA 10. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Se reconocen como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios al Municipio de Pereira durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo.

Se reconocen como beneficios a los empleados a largo plazo, los diferentes de los de corto plazo, de los de pos empleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

Se reconocen como beneficios pos empleo, los beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o contractual que se paguen después de completar el periodo de empleo en el Municipio de Pereira.

Los beneficios a empleados del Municipio de Pereira están conformados por dos grupos; beneficios a corto plazo y en beneficios a largo plazo:

CONCEPTO	2.021,00	2.020,00	VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	429.513.234.704,00	409.915.082.934,12	19.598.151.769,88
Beneficios a los empleados a corto plazo	14.725.122.398,00	11.587.272.969,12	3.137.849.428,88
Beneficios a los empleados a largo plazo	6.545.323.783,00	6.049.329.324,00	495.994.459,00
Beneficios posempleo - pensiones	408.242.788.523,00	392.278.480.641,00	15.964.307.882,00

NOTA 10.1 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO

Se denominan beneficios a empleados aquellas cuentas que representan las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que la entidad proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios prestados, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios o sustitutos, según lo establecido en la normativa vigente o en acuerdos contractuales. También incluye las obligaciones pensionales que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por la entidad.

Los beneficios a empleados del Municipio de Pereira para el periodo informado están conformados por tres grupos: *Beneficios a corto plazo*, *beneficios a largo plazo* y *beneficios posempleo*.

Beneficios a corto plazo

Cesantías

Las cesantías de los empleados del Municipio de Pereira son trasladadas de forma oportuna a los respectivos fondos según dicta los términos y tiempos de ley dentro de los dos primeros meses del año. Se presenta en la cuenta auxiliar correspondiente a Cesantías Empleados Educación una variación del 68% generada por el proceso de certificación de la secretaria de Educación Municipal el cual se encuentra en ajustes en el aplicativo del Software Humano.

Intereses sobre Cesantías

Se presenta una variación en el periodo del 99% generada por subvaloración y sobrevaloración en el reconocimiento de la alícuota mensual de esta prestación para las correspondientes al Sector Central, situación que se encuentra en proceso de ajuste por parte de la Dirección Operativa de Talento Humano.

Prima Vacaciones

Este beneficio equivale a quince días de salario por cada año de servicio prestado, conforme lo establece la ley y se tienen en cuenta los mismos factores salariales establecidos para la liquidación de las vacaciones.

Prima de Servicios

El pago de este beneficio se realiza en el mes de julio de cada año, razón por la cual al cierre de la vigencia cuenta con un valor acumulado del reconocimiento mensual correspondiente al segundo semestre del año. La variación presentada del 828% debido al proceso de certificación que realiza la secretaria de Educación Municipal, el cual presentó de forma errada el saldo del periodo 2020, con un valor significativamente inferior al valor real, por lo tanto, en el periodo 2021 se llevó a cabo el ajuste correspondiente; se encuentra dicha secretaria ajustando parámetros en el Software de Talento Humano para dar solución al mismo.

Prima de Navidad

Se reconoce este beneficio equivalente a un mes de salario, pagado en el mes de diciembre de cada año. Este beneficio puede hacerse efectivo con antelación a dicho mes por motivo de liquidación definitiva de empleados, quienes cuentan con el beneficio de forma proporcional al tiempo laborado dentro del periodo de la liquidación. Se presenta una variación negativa del 100% correspondiente a saldos menores pendientes de pago del año 2020, los cuales se encontraban pendientes de certificación por parte de las dependencias responsables.

Bonificaciones

Se reconocen este tipo de beneficios a los empleados que cumplen con lo establecido en cada uno de los acuerdos celebrados entre los empleados y el Municipio de Pereira, haciéndose efectivo una cumplido el periodo que corresponda desde su respectiva fecha de vinculación. La variación del 168% corresponde principalmente a un ajuste realizado en el año 2021 de la bonificación por servicios aprobado en Comité Técnico de Sostenibilidad Contable por certificación recibida de parte de la Dirección de Talento Humano, igualmente se presenta variaciones en otro tipo de bonificaciones debido a la subvaloración en el reconocimiento de la alícuota mensual de estos beneficios en el año 2020, proceso que se encuentra en ajuste por parte de la Dirección Operativa de Talento Humano.

Primas Extralegales

Este tipo de beneficio se encuentra estipulado y reglamentado en los acuerdos celebrados entre los empleados y el Municipio de Pereira, no constituye el mismo factor salarial. La variación negativa del 79% se presenta debido a ajuste realizado en el año 2021, de acuerdo a la política de reconocimiento de esta prestación, la cual indica que solo debe realizarse en el momento en el que cumpla requisitos para hacerse efectivo el pago.

NOTA 11. OTROS PASIVOS

Este grupo comprende el conjunto de cuentas que se derivan de obligaciones a cargo del Municipio de Pereira, contraídas en desarrollo de actividades que por su naturaleza especial no pueden ser incluidas apropiadamente en los demás grupos del pasivo.

El detalle de los otros pasivos correspondientes al mes de diciembre de 2021 es el siguiente:

CONCEPTO	2.021,00	2.020,00	VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	298.304.789.537,00	282.587.900.333,00	15.716.889.204,00
Avances y anticipos recibidos	607.843.781,00	599.974.985,00	7.868.796,00
Recursos recibidos en administración	32.138.025,00	32.138.025,00	0,00
Ingresos recibidos por anticipado	2.445.294.961,00	5.254.726.993,00	-2.809.432.032,00
Retenciones y anticipos de impuestos	292.919.553.093,00	276.419.305.244,00	16.500.247.849,00
Otros pasivos diferidos	2.299.959.677,00	281.755.086,00	2.018.204.591,00

NOTA 11.1 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; en la vigencia de 2020 \$1.937.696.885 y en la vigencia de 2021 según instructivos PAC enviados por el Ministerio de Educación se presentó una cuenta por pagar en de \$32.564.381. la Fiduprevisora.

NOTA 11.2 RETENCION 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.

Presenta variación en los saldos de esta cuenta, correspondiente a que por parámetros del sistema los intereses generados por concepto de anticipo autorretención se reconocían en la vigencia 2020 como un pasivo, en revisión de parámetros y en aplicación del impuesto, se determinó que los valores generados por este concepto deben reconocerse directamente como ingreso, toda vez que no se constituye como anticipo y se convierte para el Municipio como un ingreso inmediato en el mes que se genera, a partir del mes de diciembre de 2020 se modificó el parámetro.

NOTA 11.3 OTROS PASIVOS DIFERIDOS

Convenio Interadministrativo SDE-CDCA-001-2020 vitrina Turística ANATO 2021.

En la cuenta auxiliar Convenio Interadministrativo SDE-CDCA-001-2020 vitrina Turística ANATO 2021, el saldo con corte a 30 de septiembre de 2021 por valor de \$85.000.000, corresponde al saldo vigente de este convenio; el Convenio interadministrativo Departamento Risaralda y la Secretaria de Desarrollo Económico y Competitividad para el esfuerzo Técnico y Administrativo y Financieros para la Promoción y Difusión de los atractivos turísticos del Departamento de Risaralda y sus catorce Municipios a nivel Nacional e Internacional.

Convenio Interadministrativo Fosecon No 1782 2021

La variación del Convenio se debe a la transferencia \$ 150.000.000 por parte de la Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo a la Fiduprevisora y el Municipio de Pereira; dedicado al manejo del riesgo alertas tempranas de laderas y taludes necesidades que se originen en situaciones de desastre o de calamidad.

Interadministrativo Invias No 2315 2020.

La variación se debe a la transferencia Instituto Nacional de Vías por valor de \$450.000.000 encaminadas a adelantar el mejoramiento y mantenimiento del corredor productivo denominado: “UTP MUNDO NUEVO - LA BELLA”, del municipio de Pereira.

Convenio Interadministrativo Ministerio Deporte No 777 2021.

La variación se debe transferencia realizada por el Ministerio del Deporte para el desarrollo de los planes y programas de la Dirección de Fomento y Desarrollo.

Convenio de Asociación Gobernación de Risaralda No 1931437 2021.

La variación se debe a la transferencia realizada por la Gobernación de Risaralda asociación entre entidades públicas la Gobernación de Risaralda aporta la suma de DOSCIENTOS MILLONES DE PESOS M/CTE (\$200.000.000) para adelantar los estudios y diseños de la ampliación de la infraestructura física de la Unidad Permanente de Protección a la vida en el marco del proyecto implementación del programade seguridad y convivencias ciudadana del municipio de Pereira.

NOTA 12. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS.

El detalle de las cuentas de orden acreedoras correspondientes al mes de diciembre de 2021 es el siguiente:

CONCEPTO	2.021,00	2.020,00	VARIACIÓN
ACREEDORAS DE CONTROL	19.802.790.033,69	67.528.940.340,02	-47.726.150.306,33
Bienes y derechos recibidos en garantía	\$ 2.012.621.611,80	\$ 1.835.519.802,09	177.101.809,71
Recursos administrados en nombre de terceros	\$ 3.020.008.620,89	\$ 3.947.222.000,93	-927.213.380,04
Otras cuentas acreedoras de control	\$ 14.770.159.801,00	\$ 61.746.198.537,00	-46.976.038.736,00

Otras cuentas acreedoras de control

La subcuenta Contratos pendientes de ejecución presenta un aumento del 357% con respecto al año 2020 debido al reconocimiento de varios contratos suscritos con vigencias futuras ordinarias y excepcionales para las vigencias 2021 a 2024 para Educación, Agua potable y saneamiento básico, Fortalecimiento Institucional en las actualizaciones catastrales, Atención Integral para la población vulnerable, entre otros, que cumplieron las características contempladas en el Estatuto Orgánico de Presupuesto y que fueron aprobadas por la subsecretaria de asuntos financieros del Municipio de Pereira.

NOTA 13. PATRIMONIO

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan el capital de las entidades de gobierno; la prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social; el resultado del ejercicio; los resultados de ejercicios anteriores; las reservas; y las ganancias o pérdidas de algunos activos o pasivos cuyas variaciones se reconocen directamente en el patrimonio.

El siguiente es el detalle del valor en libros de las cuentas del patrimonio correspondientes al comparativo del mes de diciembre:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	1.407.498.595.228,00	1.403.014.248.219,00	4.484.347.009,00
Capital fiscal	1.372.149.663.004,00	1.372.134.312.931,00	15.350.073,00
Resultados de ejercicios anteriores	-85.822.418.833,00	-153.145.337.809,00	67.322.918.976,00
Resultado del ejercicio	34.374.652.105,00	78.920.455.428,00	-44.545.803.323,00
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	65.152.700.631,00	62.736.261.853,00	2.416.438.778,00
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	75.465.879.009,00	75.465.879.009,00	0,00
Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo	-53.821.880.688,00	-33.097.323.193,00	-20.724.557.495,00

Resultados de ejercicios anteriores

En esta cuenta se realiza la representación del valor de los resultados acumulados de ejercicios anteriores que está pendiente de distribución o de ser absorbido.

El aumento que se presentó, se origina por las depuraciones realizadas durante el saneamiento contable durante el año 2021, así mismo, reversiones en registros por mala imputación contable.

Se realizó reconocimiento de depuración de saldo contable, Aprobado en Comité de Sostenibilidad Contable mediante acta 06 de 14 de octubre de 2021 y Resolución No.6369 de 12 de noviembre de 2021, por medio de la cual se aprobó depurar un valor total de \$366.003.541, correspondiente a un mal proceso realizado en la anulación de las órdenes de

pago de cuentas por pagar no giradas del año 2020 y anteriores, ya que, al hacer esta, se anulaba la cuenta por pagar, mas no los saldos reconocidos en las cuentas de estampillas.

Se reconocieron las variaciones patrimoniales de las empresas en controladas y asociadas debido que se realizó la medición de las inversiones por el método de participación patrimonial con base en los estados financieros de diciembre de 2020 que son aprobados durante el primer trimestre del año siguiente en asamblea ordinaria y solo hasta que la Asamblea apruebe los estados financieros de cierre de vigencia se puede distribuir la utilidad y decretar dividendos para sus accionistas.

Se reconoció depuración de saldo contable de la cuenta Pasivo Pensional Multiservicios, aprobada mediante acta No.6 del 14 de octubre de 2021 y Resolución 6369 del 12 de noviembre de 2021, por un valor \$204.212.505,34 toda vez que los pensionados de Multiservicios fueron incluidos y pagados en la nómina de pensionados con recursos propios del Municipio.

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

Representa el valor de las ganancias o pérdidas de las inversiones en controladas por las variaciones patrimoniales de la empresa controlada, que se originan en partidas diferentes de los resultados, las variaciones del capital o las reclasificaciones de partidas patrimoniales. Estos valores se registran por la aplicación del método de participación patrimonial de las inversiones que el municipio de Pereira posee en inversiones en controladas.

La variación de \$2.416.438.778 en la inversión que el Municipio posee en la entidad de Megabús se debió a la medición realizada a las Inversiones correspondiente al año 2021, realizada en el mes de octubre, de acuerdo a los estados financieros y certificación accionaria con corte al 30 de septiembre de 2021 enviada por la Entidad, la cual se realizó mediante la aplicación del Método de Participación Patrimonial, la medición generó un efecto positivo en el patrimonio, aumentando el valor en libros de las inversiones.

NOTA 14. INGRESOS

Los ingresos para el Municipio de Pereira son los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como salidas o decrementos de los pasivos) que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad.

Los ingresos originados por Transacciones Sin Contraprestación, así como las Transacciones Con Contraprestación fueron reconocidos 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 31 de diciembre de 2021.

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 diciembre de 2021 y 2020 presenta un aumento por valor de \$111.511.655.947 originada por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
INGRESOS	995.425.386.932,00	883.913.730.985,00	111.511.655.947,00
Ingresos fiscales	406.406.458.250,00	337.986.826.138,00	68.419.632.112,00
Transferencias y subvenciones	490.402.822.792,00	464.216.330.085,00	26.186.492.707,00
Operaciones Interinstitucionales	14.862.700.582,00	10.491.788.803,00	4.370.911.779,00
Otros ingresos	83.753.405.308,00	71.218.785.959,00	12.534.619.349,00

NOTA 14.1 INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN

El Municipio de Pereira reconoce como Transacciones Sin Contraprestación, los Impuestos Municipales tales como Impuesto Predial, Impuesto de Industria y Comercio y sus complementarios (Avisos y Tableros y Sobretasa Bomberil), Impuesto Alumbrado Público, Contribución Valorización y otras Rentas como Espectáculos Públicos, Delineación Urbana, Degüello de Ganado Menor, Degüello de Ganado Mayor, Impuestos Rifas, Apuestas y Juegos Permitidos (rifas menores), Impuesto de Vehículos Automotores, Publicidad Visual Exterior, Sobretasa a la Gasolina Motor, Transporte de Hidrocarburos por Oleoductos o Gasoductos, Plusvalía, Contribución Especial de Seguridad, Comparendo Ambiental, Tasa por Derecho Parqueo sobre Vías Públicas (ZPP), Cuotas de Fiscalización y Auditaje.

Así mismo dentro del grupo de Tasas, Multas y Sanciones se encuentran, Comparendo Código Nacional de Policía, Prestamos de Servicios No Esenciales (Bomberos), Estampilla Procultura, Estampilla Pro-Bienestar del Adulto Mayor, Cuotas Partes Pensionales, Transferencias del SGP (Sistema General de Participaciones), Transferencias SGR (Sistema General de Regalías) y Otras Transferencias.

El detalle de las cuentas de ingresos de transacciones sin contraprestación correspondientes al mes de diciembre de 2021 es el siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	911.671.981.623,00	812.694.945.026,00	98.977.036.597,00
INGRESOS FISCALES	406.406.458.250,00	337.986.826.138,00	68.419.632.112,00
Ingresos fiscales impuestos	345.283.778.279,00	285.489.178.186,00	59.794.600.093,00
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	66.450.080.298,00	52.633.823.903,00	13.816.256.395,00
Devoluciones y descuentos (db)	-5.327.400.327,00	-136.175.951,00	-5.191.224.376,00
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	490.402.822.791,00	464.216.330.085,00	26.186.492.706,00
Sistema general de participaciones	350.770.575.592,00	322.287.710.729,00	28.482.864.863,00
Sistema general de regalías	1.172.072.514,00	188.408.371,00	983.664.143,00
Sistema general de seguridad social en salud	107.027.444.546,00	108.943.119.258,00	-1.915.674.712,00
Otras transferencias	31.432.730.139,00	32.797.091.727,00	-1.364.361.588,00
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	14.862.700.582,00	10.491.788.803,00	4.370.911.779,00
Fondos recibidos	14.862.700.582,00	10.491.788.803,00	4.370.911.779,00

Ingresos fiscales Impuestos.

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

Impuesto de Industria y Comercio, Avisos Tableros y Vallas, Sobretasa Bomberil

Impuesto de industria y comercio, Impuesto de avisos, tableros y vallas, Sobretasa Bomberil, representados 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.

Presenta variación del saldo de Impuesto de Avisos, Tableros y Vallas, correspondiente a disminución de 37% del ingreso con relación a la vigencia anterior de acuerdo a certificación enviada por Asuntos Tributarios.

Cabe resaltar que el hecho generador de este Impuesto es la colocación de avisos, tableros y emblemas en lugares públicos o privados visibles desde el espacio público; como consecuencia de la crisis económica originada por Covid-19, muchos establecimientos cerraron atención al público y por lo tanto cierre del mismo.

Impuesto de espectáculos públicos

Lo constituye la presentación de toda clase de espectáculos públicos tales como, exhibición cinematográfica, teatral, circense, musicales, taurinas, hípica, gallera, exposiciones, atracciones mecánicas, automovilística, exhibiciones deportivas en estadios, coliseos, corrales y diversiones en general, en que se cobre por la respectiva entrada.

Se evidencia que la cuenta auxiliar espectáculos públicos presento ingreso acumulado de \$58.716.725, por lo tanto, Se originó un aumento del 193% en los recaudos por dicho concepto con respecto a la vigencia 2020, debido al impacto en la economía que genero el virus denominado COVID-19.

También se observa que en la cuenta auxiliar espectáculos públicos de la ley 30, se generó un ingreso de \$526.788.243 presentando un aumento del 500% con respecto al mes de diciembre del año 2020, debido al impacto en la economía que genero el virus denominado COVID-19.

Impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de planos

Lo constituyen las cuentas por cobrar originadas por 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. Así mismo, constituye hecho generador el acto de reconocimiento de la existencia de construcciones o edificaciones existentes en el Municipio de Pereira.

Se evidencia que la cuenta presenta un ingreso acumulado por \$4.808.065.841 correspondientes a delineación urbana, se evidencia un aumento del 34% en los recaudos por dicho concepto con respecto a la vigencia 2020, debido a las actividades de construcción realizadas en la jurisdicción del Municipio de Pereira.

Impuesto a degüello de ganado menor

Lo constituyen las cuentas por cobrar originadas por el degüello o sacrificio de ganado menor, tales como bovino, porcino, ovino, caprino y demás especies menores que se realice en la jurisprudencia del Municipio de Pereira. Se reconoce en el momento del degüello, su pago es inmediato vía retención por parte del agente recaudador designado por el Municipio de Pereira, el cual corresponde al frigorífico, la causación se realizará en forma mensual, soportado por los documentos remitidos por el frigorífico.

Para este mes de diciembre que respecta al año 2021 se evidencia un incremento en el degüello de ganado en comparación de la vigencia 2020, representada en un 34% y en cifras por \$172.946.273 el reconocimiento del ingreso se realiza según certificación emitida por el área de Tesorería a los 15 días hábiles del mes en ejecución, por lo cual al término de cada vigencia presenta saldo por el reconocimiento del ingreso el cual queda integrado al siguiente mes, la variación corresponde al aumento del precio del ganado y la cantidad de las ventas del ganado de porcino.

sobretasa a la gasolina

La cuenta de Sobretasa a la Gasolina refleja el reconocimiento de la cuenta por cobrar, de acuerdo con la declaración presentada por los contribuyentes al Área Metropolitana, por la enajenación de la gasolina extra o corriente del distribuidor mayorista, declaraciones del mes de diciembre del 2021.

Se evidencia que la cuenta presenta un ingreso acumulado por \$26.476.335.000 correspondientes a sobretasa a la gasolina, los cuales fueron debidamente reconocidos según la relación del ingreso enviado a la Dirección Operativa de Contaduría desde el área de Tesorería. Se presenta un aumento del 30% en los recaudos por dicho concepto con respecto a la vigencia 2020, debido al impacto en la economía que generó el virus denominado COVID-19.

Otros impuestos municipales

En este grupo se reconoce los ingresos por conceptos como la Participación en Plusvalía, la participación en el Impuesto al Cigarrillo, y lo referente a los Deberes Urbanísticos.

La variación más significativa de este grupo se presentó en la cuenta auxiliar de deberes urbanísticos, Se evidencia que la cuenta presenta un ingreso acumulado por \$3.511.399.624 correspondientes a deberes urbanísticos los cuales fueron debidamente reconocidos según la relación del ingreso enviado a la Dirección Operativa de Contaduría desde el área de Tesorería. Se presenta un aumento del 693% en los recaudos por dicho concepto con respecto a la vigencia 2020. Debido al impacto en la economía que generó el virus denominado COVID-19.

La cuenta de plusvalía presenta un ingreso acumulado por \$3.037.633.133 correspondientes a los deberes urbanísticos los cuales fueron debidamente reconocidos según la relación del ingreso enviado a la Dirección Operativa de Contaduría desde el área de Tesorería. Se presenta un aumento del 40% en los recaudos por dicho concepto con respecto a la vigencia 2020. Debido al impacto en la economía que generó el virus denominado COVID-19.

La cuenta del impuesto al cigarrillo presenta un ingreso acumulado por \$472.712.738 los cuales fueron debidamente reconocidos según la relación del ingreso enviado a la Dirección Operativa de Contaduría desde el área de Tesorería. Se presenta un aumento del 69% en los recaudos por dicho concepto con respecto a la vigencia 2020. Debido al impacto en la economía que generó el virus denominado COVID-19.

Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios.

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

Tasas

En este grupo se reconoce los ingresos por conceptos como sobretasa bomberil, recaudo zonas de permitido parqueo, aprovechamiento del espacio público victoria, aprovechamiento del espacio público, pro-deportes y recreación.

La variación más significativa de este grupo, se presentó en la cuenta auxiliar de pro-deportes y recreación, Se evidencia que la cuenta presenta un ingreso acumulado por \$2.807.853.194 correspondientes a pro-deportes y recreación los cuales fueron debidamente reconocidos según la relación del ingreso enviado a la Dirección Operativa de Contaduría desde el área de Tesorería. Se presenta un aumento del 100% en los recaudos por dicho concepto con respecto a la vigencia 2020. Debido al impacto en la economía que generó el virus denominado COVID-19.

Multas

Es la imposición del pago de una suma de dinero en moneda colombiana, cuya graduación depende del comportamiento realizado, según la cual varía el monto de la multa. Corresponde a las resoluciones que impone el Municipio en cumplimiento de las normas legales, cuando los particulares infringen el orden normativo, las sanciones son impuestas por las secretarías de Salud, de Gobierno, de Planeación, entre otras; las sanciones se reconocerán como ingreso y cuenta por cobrar en el momento en que dicha Resolución Sanción u Acto Administrativo que la imponga se encuentre en firme. Las multas son ingresos no tributarios que forman parte integral del Municipio.

Por otra parte, Las declaraciones deben ser liquidadas y presentadas con pago, cumpliendo las fechas del calendario tributario establecidas por el Municipio al comienzo de cada vigencia fiscal; adicional deben presentar una declaración anual en el término establecido en el calendario tributario de la siguiente vigencia, en la cual se descuentan los saldos liquidados y pagados como anticipo del impuesto (Autorretenciones), no obstante los contribuyentes que generen pocos ingresos deben cancelar el impuesto mínimo anual, la no presentación de las declaraciones bimestrales pueden acarrear sanciones por extemporaneidad o el no pago del impuesto mínimo sanción por inexactitud, entre otras sanciones por no cumplir con las especificaciones, en cuanto a obligaciones, modo de declarar, tiempos, y montos.

En la cuenta auxiliar Multas generales, se evidencia un ingreso acumulado \$74.626.219, correspondiente a multas generales, los cuales fueron debidamente reconocidos según la relación del ingreso enviado a la Dirección Operativa de Contaduría desde el área de Tesorería. Se originó un incremento del 677% en los recaudos por dicho concepto con respecto a la vigencia 2020.

La variación generada en la presente vigencia en la cuenta auxiliar Sanciones, obedece a que, de acuerdo a Resolución 221 de 29 de diciembre de 2020 expedida por la Contaduría General de la Nación, modificó el catálogo general de cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, por lo cual, el saldo de la cuenta de sanciones cambió de código contable, razón por la cual se presenta variación.

Presenta aumento del saldo por 100% debido a que se expidió Decreto 876 de 30 de noviembre de 2021 mediante el cual se establecieron beneficios tributarios en lo referente a sanciones e intereses de los Impuestos acorde a lo estipulado en la Ley 2155 de 2021 y Resolución No.000126 de 2021 proferida por la DIAN, lo que conllevó generación de recaudo por parte de los contribuyentes que se acogieron a este beneficio.

Intereses

El Municipio de Pereira, reconoce como ingreso intereses de mora de acuerdo a la tasa de interés establecida por la Súper Financiera, generados por el incumplimiento de los términos establecidos en el calendario tributario del Municipio de Pereira, para el pago de los Impuestos a cargo de los contribuyentes conforme a lo estipulado en el Estatuto Tributario Municipal, se generan y cargan a la cuenta del contribuyente de acuerdo al Impuesto correspondiente.

La variación originada en el saldo de intereses de los diferentes impuestos para la vigencia 2021 en relación a la vigencia 2020, corresponde a disminución de saldo en Impuesto de Industria y Comercio de 37% y Sobretasa Bomberil de 53%, como consecuencia de los incentivos otorgados a los contribuyentes en concordancia al Decreto 876 de 30 de noviembre de 2021 mediante el cual se establecieron beneficios tributarios en lo referente a sanciones e intereses de los Impuestos acorde a lo estipulado en la Ley 2155 de 2021 y Resolución No.000126 de 2021 proferida por la DIAN, lo que conllevó generación de recaudo por parte de los contribuyentes que se acogieron a este beneficio.

Renta del monopolio de juegos de suerte y azar

Representa el valor de los derechos a favor de la entidad que se originan por conceptos tales como contribuciones, tasas, multas, sanciones, estampillas y cuotas de sostenimiento. Así mismo, incluye los derechos originados en intereses sobre obligaciones tributarias, entre otros.

En esta cuenta se realiza el reconocimiento del ingreso a favor del Municipio de Pereira correspondientes a Sorteos, los cuales tiene beneficios a terceros residentes en el Municipio, por tal motivo a la Alcaldía de Pereira se le transfieren ciertos porcentajes de esos sorteos para la administración de los recursos destinados al Régimen Subsidiado de Salud. Este reconocimiento se realiza siguiendo la Normatividad Vigente del Fondo Local de Salud, a la fecha se presenta un incremento de la transferencia realizadas al Municipio de Pereira correspondiente a un 47% en comparación con la vigencia 2020, debido a mayores juegos realizados en la presente vigencia.

Otras contribuciones, tasas e ingresos no tributarios

Corresponde al grupo de deudores por ingresos no tributarios, en los cuales se destaca las áreas de cesión, las taquillas del ingreso al parque del café y la facturación de bomberos. La cuenta áreas de cesión, presento un ingreso por \$ 775.865.053 presentando un aumento del 105%. debido al impacto en la economía que género el virus denominado COVID-19.

Devoluciones y Descuentos

En esta cuenta se reconocen las devoluciones y descuentos realizados 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 diciembre de 2021, se presentaron devoluciones efectivas a los contribuyentes que lo requirieron, y estas son mayores a los saldos de devoluciones de la vigencia 2020.

Otra variación relevante obedece a los descuentos generados en aplicación a lo contenido en el Acuerdo 014 de julio por medio del cual se adoptan medidas de reactivación económica en el Municipio de Pereira, beneficio transitorio correspondiente a la base de impuesto de cero UVT para los contribuyentes pertenecientes al Régimen Simplificado Especial, para lo cual se aplicó descuento para la vigencia 2021 generando una disminución de cartera y del ingreso de \$ 4.777.573.917.

Transferencias y subvenciones

Sistema general de participaciones

En la cuenta participación para educación, La variación se debe al reconocimiento de transferencias corrientes de educación, aportes docentes SSDF correspondientes al mes de diciembre del año 2021, según instructivo PAC publicado en la página del Ministerio de Educación.

En la cuenta auxiliar Sgp calidad, la variación que se presenta, se debe que para la vigencia 2021 hubo un mayor valor \$3.684.491.840 por concepto de calidad mientras que en la vigencia 2020 fue de \$2.796.045.131, con una diferencia \$888.446.709 presentando una variación de 32%.

En la cuenta Participación para pensiones - fondo nacional de pensiones de las entidades territoriales, El Departamento Nacional de Planeación (DNP) publicó el Documento de Distribución SGP 61/2021, mediante el cual se hace reconocimiento por valor de \$4.956.330.209, como asignación especial para cubrimiento del pasivo pensional, presentando una variación positiva del 249% <https://www.dnp.gov.co/programas/inversiones-y-finanzaspublicas/Paginas/Sistema->

General-de-Participaciones---SGP.aspx.

En la cuenta Participación para agua potable y saneamiento básico, la variación se debe a la transferencia SGP servicio público del sistema general de participaciones por el concepto agua potable según documento distribución SGP-62-la doceava del mes de diciembre 2021, por otra parte, también se debe a que en la vigencia 2021 disminuyó el valor de la transferencia presentando un saldo en el mes de diciembre de \$1.232.765.080 mientras que en la vigencia 2020 fue de \$2.169.642.212 presentando una variación de 43%.

Sistema general de regalías

El Municipio de Pereira ha reconocido los recursos del sistema general de regalías de ley 2072/2020 para el cubrimiento del pasivo pensional. En la vigencia 2021 se presenta incremento de los recursos razón por la cual se evidencia una variación positiva del 550% con relación al año anterior.

Otras transferencias

Para proyectos de inversión

En la cuenta auxiliar Otras transferencias departamentales, la variación se debe que en la vigencia 2020 hubo una disminución en el valor de la transferencia presentando un saldo en el mes de diciembre de \$ 36.682.740,50 con una variación de 100%.

En la cuenta auxiliar Cultura ley 1493/2011 artes escénicas, La variación se debe que en la vigencia 2020 hubo una disminución en el valor de la transferencia presentando un saldo en el mes de diciembre de \$53.198.881, mientras que en diciembre de la vigencia 2021 fue de \$269.917 presentando una variación de 99%.

Para gastos de funcionamiento

La variación que se presentó en esta cuenta para este periodo del 42%, corresponde a que, se realizó transferencia del Convenio Interadministrativo FOME recursos emergencia sanitaria de seguridad por parte del Ministerio de Educación.

Donaciones

Durante la vigencia actual no se presentaron erogaciones por este concepto la variación equivalente al 100% corresponde a las donaciones realizadas por la calamidad pública, Covid 19 durante la vigencia 2020.

Operaciones interinstitucionales

Funcionamiento

Representa el valor de los recursos entregados en efectivo y equivalentes al efectivo, o compensados con recursos administrados por la tesorería centralizada a la entidad del mismo nivel, para el pago de gastos de funcionamiento, servicio de la deuda e inversión. Así mismo, incluye el valor de los reintegros de estos recursos a las tesorías centralizadas efectuados dentro del período contable en que los fondos fueron girados.

Para el presente mes se evidencia una disminución del 31% en comparación con la vigencia 2020, la variación se presente debido ajuste en las cuentas denominadas cuentas puente para el cruce de la información contable entre las cuentas del FLS y las cuentas del Municipio, las cuales fueron menores en el mes de noviembre de 2021, además, en la cuenta puente del FLS 470508501 presentó una variación del 100% debido al cruce de la información la cual tenía implícitos terceros.

NOTA 14.2 INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN

Se reconocerán como ingresos de transacciones con contraprestación, los que se originan en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

El criterio para el reconocimiento de ingresos de transacciones con contraprestación se aplicará por separado a cada transacción. No obstante, en determinadas circunstancias, será necesario aplicar tal criterio de reconocimiento por separado a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la sustancia de la operación. Por su parte, el criterio de reconocimiento se aplicará a dos o más transacciones conjuntamente cuando estén ligadas de manera que el efecto comercial no pueda ser entendido sin referencia al conjunto completo de transacciones.

El comparativo de diciembre de 2021 y 2020 presenta un aumento por valor de \$12.534.619.350 originada en los siguientes conceptos:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	83.753.405.308,00	71.218.785.958,00	12.534.619.350,00
OTROS INGRESOS	83.753.405.308,00	71.218.785.958,00	12.534.619.350,00
Financieros	11.343.363.078,00	26.764.541.031,00	-15.421.177.953,00
Ajuste por diferencia en cambio	73.281.684,00	804.706.762,00	-731.425.078,00
Ingresos diversos	71.490.873.608,00	36.076.432.181,00	35.414.441.427,00
Ganancias por la aplicación del metodo de participacion patrimonial de inversiones en controladas	137.221.655,00	4.830.672.493,00	-4.693.450.838,00
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	708.665.283,00	2.742.433.491,00	-2.033.768.208,00

Financieros

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

Intereses sobre depósitos en instituciones financieras

En la cuenta intereses sobre deposito en instituciones financieras se presentó disminución de \$2.654.854.281, en el mes de diciembre con una variación 49% negativo, de intereses y rendimientos financieros generados en las cuentas del Municipio de Pereira. Ocasionada efectos económicos producidos por la pandemia del COVID-19. Situación que se refleja en la consolidación de estados financieros.

Entre las cuentas auxiliares que presentaron variaciones más significativas encontramos la cuenta Rendimientos financieros Extra presupuestales, sgp educación y estampilla pro bienestar

Intereses, dividendos y participaciones de inversiones de administración de liquidez al costo

En la cuenta rendimiento efectivo, dividendos y participaciones de inversiones de administración de liquidez se registran los dividendos e intereses de las inversiones que posee el municipio reconocido durante el periodo contable

La variación de la cuenta corresponde al reconocimiento de los dividendos decretados por la entidad Fondo Garantías del Café por valor \$11.683.950 en efectivo y \$11.700.000 pagados en acciones de acuerdo con acta de asamblea 30 marzo 2021, la entidad CHEC ha enviado la certificación de los dividendos por valor de \$53.711.658 y Alimentos del Valle consigno

por concepto de dividendos \$65.170.

Rendimientos sobre recursos entregados en administración

Los recursos administrados por el Fonpet son reconocidos de forma mensual según información de la página del Ministerio de Hacienda. https://www.minhacienda.gov.co/webcenter/portal/FONPET/pages_consultasparticularesdeentidadesterritoriales, registrando disminución en los rendimientos con respecto al año anterior, afectación presentada por la fluctuación de los mercados de valores a nivel mundial en ocasión de la pandemia del covid-19.

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)

En la cuenta rendimiento efectivo, dividendos y participaciones de inversiones de administración de liquidez se registran los dividendos e intereses de las inversiones que posee el municipio reconocido durante el periodo contable.

La variación de la cuenta obedece que en la vigencia 2020 las entidades Terminal de Transporte de Pereira y la CHEC consignaron \$490.426.462 correspondientes a rendimientos de la vigencia 2019.

Otros ingresos financieros

Para este periodo, se presentó una variación significativa, en la cuenta auxiliar Otros ingresos financieros, con un porcentaje del 79%, la cual corresponde principalmente, a el aumento en el registro de los aportes realizados a las cuentas fiduciarias de los deferentes encargos fiduciarios a nombre del Municipio de Pereira.

Ajuste por diferencia en cambio

En esta cuenta se reconoce los ingresos financieros generados por ganancia en diferencia en cambio acorde a las tasas establecidas por el Banco de la Republica para cada mes aplicable al saldo disponible de la cuenta de compensación de Bancolombia Panamá, la cual posee el Municipio para atender los requerimientos de pago del proveedor del Proyecto Megacable, La disminución de 91% de esta cuenta corresponde a la diferencia en cambio generada al saldo final disponible en euros de la cuenta para el mes de diciembre de 2021 en relación al saldo disponible para la vigencia 2020, debido a que el saldo disponible en la cuenta en euros se ha reducido en razón a que el proyecto Megacable se encuentra en etapa final.

Ingresos diversos

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

Cuotas partes de pensiones

Las cuotas partes pensionales por cobrar son administradas por la secretaria de Gestión Administrativa a través del fondo territorial de pensiones en el aplicativo SIIF, los saldos son trasladados de forma automática al módulo de contabilidad dejándolos debidamente conciliados. En el mes de noviembre se presenta variación positiva del 100% que obedece al reintegro de bono pensional cancelado por el Municipio de Pereira a Colfondos por concepto de Bono Pensional Tipo A por cambio en el tipo de pensión de la beneficiaria.

Excedentes financieros

La variación de la cuenta Excedentes financieros de establecimientos públicos, corresponde al reconocimiento de los dividendos de la vigencia 2020, decretados por las entidades

Empresa de Energía de Pereira por valor \$19.096.893.343, Aguas y Aguas \$9.683.817.244, Fondo Regional de Garantías por valor \$18.045.046 y Aeropuerto Internacional Matecaña \$109.652.767, para un total de \$28.908.408.400.

Contratos para la gestión de servicios públicos

En la cuenta Contratos para la Gestión de Servicios Públicos se realizan los reconocimientos por los siguientes conceptos:

Pago contribución superávit fondo solidaridad y redistribución del Ingreso: el cual fue creado para canalizar los recursos destinados a financiar subsidios para que personas de menores ingresos puedan pagar los servicios públicos domiciliarios, de acuerdo con la Ley 142 de 1994 y decreto 565 de 1996.

Estratificación servicios públicos de acuerdo con el artículo 11 de la Ley 505 de 1999 señala lo siguiente: “Los alcaldes deberán garantizar que las estratificaciones se realicen, se adopten, se apliquen y permanezcan actualizadas a través del Comité Permanente de Estratificación Municipal o Distrital. Para esto contarán con el concurso económico de las empresas de servicios públicos domiciliarios en su localidad, quienes aportaran en partes iguales a cada servicio que se preste, descontando una parte correspondiente a la localidad; tratándose de varias empresas prestadoras de un mismo servicio, el monto correspondiente al servicio se repartirá proporcionalmente entre el número de empresas que lo presten”.

La cuenta presenta una variación en el mes de diciembre de la vigencia 2021 debido que las entidades prestadoras de servicios públicos consignaron \$74.745.188 correspondientes al pago de contribución superávit fondo solidaridad y redistribución del ingreso que generan los estratos 5 y 6 después que las empresas de servicios públicos subsidian los estratos 1, 2 y 3, mientras que en el mes de diciembre de la vigencia 2020 se recibieron excedentes por valor \$120.825.512.

Recuperaciones

En este grupo se reconoce los ingresos por las recuperaciones de las carteras que se habían mandado para difícil recaudo.

Para este periodo se evidencia la recuperación de varias de las carteras, pero a comparación con la vigencia anterior del mismo mes se observa que fueron superiores las carteras que se recuperaron,

La cuenta presento un ingreso acumulado por \$67.612.586.709, al final del periodo contable correspondiente a Otras recuperaciones, los cuales fueron debidamente reconocidos según la relación del ingreso enviado a la Dirección Operativa de Contaduría desde el área de Tesorería. Se presenta un aumento del 2106% en los recaudos por dicho concepto con respecto a la vigencia 2020.

Por otra parte, en la cuenta auxiliar Seguros, se presentó una variación significativa, correspondiente a que, El Municipio de Pereira, suscribió el Convenio interadministrativo de mandato sin representación con Megabús S.A. es así como en cumplimiento de las obligaciones contraídas, el día 7 del mes de abril del año 2021, adquirió con la Unión temporal axa Colpatria seguros S.A. - Aseguradora solidaria de Colombia entidad cooperativa, la póliza todo riesgo contra daños materiales para la infraestructura del SITM No.6510. Desde el día 28 de abril de 2021, y durante casi todo el mes de mayo de la misma vigencia, el Sistema de Transporte Masivo Megabús, fue víctima de numerosos y cuantiosos daños ocasionados a su infraestructura. El Municipio de Pereira, como beneficiario de las garantías constituidas, reportó ante la Aseguradora tales siniestros y efectuó las reclamaciones correspondientes, las cuales se tasaron en la suma de dos mil quinientos ochenta y dos millones trescientos treinta y cuatro mil ciento cuarenta y siete pesos M/CTE. (\$ 2,582.334. 147).

El mandato sin representación es aquel en que se pacta, que el mandatario deberá obrar en nombre propio, pero por cuenta del mandante y, por lo tanto, los efectos del contrato recaerán en forma indirecta en el patrimonio del mandante, en virtud de que el mandatario actúa en su propio nombre, pero por cuenta del mandante.

En este caso el Mandante es el Municipio de Pereira y el Mandatario es Megabús S.A, el cual es el encargo de ejecutar los recursos entregados en administración y de realizar toda la contratación, los descuentos referentes a estampillas, aplicar las retenciones en la fuente e informar y reportar ante las entidades competentes todo lo referente a este Mandato de manera periódica.

Con fecha de octubre 26 de 2021, la Aseguradora realizó un primer desembolso a Megabús S, A el cual actúa como Ente Gestor, autorizado por el Municipio de Pereira por la suma de mil millones de pesos MCTE (\$1.000.000.00) consignados en la cuenta de ahorros No.127070137527 Fdo especial Megabús Davivienda, la cual se evidencia en la Nota de contabilidad No. 1029 de noviembre de 2021.

Sentencias a favor de la entidad

El saldo de esta cuenta representa el reconocimiento de sentencias a favor del Municipio de Pereira acorde a lo estipulado en la Resolución 080 de 02 de junio de 2021 expedida por la Contaduría General de la Nación (CGN), se reconoce derecho de cobro al Departamento de Risaralda respecto de la Sentencia del proceso bajo el radicado 2019-00571-00, proferida por el Tribunal de lo Contencioso Administrativo de Risaralda Sala Tercera de Decisión donde se ordenó a reintegrar los valores pagados por concepto de Impuesto sobre vehículos automotores por valor de \$423.329.238, valor que será reintegrado al Municipio mediante el pago de 12 cuotas iguales, acorde a propuesta enviada por el Departamento mediante oficio 340-24923 e informado por la Secretaria Jurídica del Municipio mediante oficio SAIA 56946 de 24 de septiembre.

Otros ingresos diversos

En la cuenta auxiliar Incorporación y Actualizaciones Bienes Inmuebles, se incorporan los 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, la variación del -100% se debe a que en la vigencia 2021 no ha tenido movimientos, mientras que en la vigencia 2020 la Dirección de Bienes Inmuebles reconoció los proceso de liquidación de los bienes y haberes del señor Hebert Espinosa Pérez, en 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, y otros procesos de liquidación adjudicados por Juzgados del Municipio de Pereira.

Por otra parte, la cuenta auxiliar Reintegro Bienes Inmuebles Entregados a Terceros, tiene una variación negativa debido a que en la vigencia 2021 no tuvieron traslados entre las cuentas de Bienes entregados a terceros, cuentas de orden deudoras y bienes inmuebles del municipio, propiedad, planta y equipo, bienes de uso público y propiedades de inversión. En la vigencia 2020 se trasladó el bien inmueble de la dependencia bienes inmuebles entregados a terceros a la dependencia bienes inmuebles porque el contrato de comodato fue terminado el 13 de diciembre de 2019 del bien inmueble de propiedad del Municipio de Pereira, ubicado en la vereda la Bananera la Florida, denominado como finca Los Alpes, y en el mes de noviembre del 2020 se terminó el contrato de comodato con la fundación caritas diocesanas bien inmueble propiedad del municipio ubicado en la julita.

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

Las inversiones en Controladas se miden por el método de participación patrimonial, cuando la inversión se incrementa se reconoce el porcentaje que le corresponde al Municipio de Pereira en la cuenta del ingreso.

La variación de la cuenta se debió a la medición posterior de las inversiones en las entidades controladas Centro de diagnóstico automotor de Risaralda S.A.S, Empresa de aseo de Pereira S.A.S E.S.P y Empresa de acueducto y alcantarillado de Pereira S.A.S E.S.P por valor de \$4.830.672.493 variación realizada a través del método de participación patrimonial con corte a septiembre 30 de 2020. variaciones originadas en resultados. De acuerdo con el porcentaje que le corresponde al Municipio de Pereira estas obtuvieron un incremento de la inversión. Mientras que en la vigencia 2021 La variación de la cuenta se debió a la medición posterior de la inversión con corte a diciembre 31 de 2021 de la entidad Megabús por \$122.692.288 y al ajuste del valor intrínseco de la inversión en la entidad ASEO por \$14.529.367.

Reversión de las pérdidas por deterioro de valor

Inversión

La variación de -836.185.804 en la inversión que el Municipio posee en la entidad de Ukumari corresponde a corrección del comprobante 16-15677 efectuado el 30 de septiembre 2020 por recuperación de deterioro, llevada por error a la cuenta del patrimonio realmente se debía registrar en la cuenta 128044023 para disminuir el deterioro que tiene esta inversión.

Cuentas por cobrar

En esta cuenta se reconocen los saldos por reversión de deterioro de las cuentas por cobrar cuando haya lugar, la variación originada obedece a que en la vigencia 2021 se realizó reversión de deterioro de las cuentas por cobrar debido a que en el mes de enero se identificó que la cartera de rentas varias que se encontraba deteriorada, se espera recaudar durante la vigencia, razón por la cual se reversa deterioro como lo establece el manual de políticas contables. En el mismo sentido en revisión de los saldos de recuperación de cartera se identificaron saldos objeto de reversión de deterioro.

NOTA 15. GASTOS

Representa el flujo de salida de recursos de la entidad necesarios para el desarrollo de la actividad ordinaria. Desde la Dirección Operativa de Asuntos Contables se parametriza en el sistema integrado de información financiera SIIF los conceptos de gasto con las respectivas cuentas contables, los cuales son utilizados por cada dependencia en el momento de elaborar las respectivas órdenes de pago.

Gastos de Administración. En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad siempre que no deban ser registrados como costos.

Gastos de Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y Amortizaciones. En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Gastos de Transferencias. En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos por transacciones sin contraprestación causados por la entidad, por recursos

entregados a otras entidades de diferentes niveles y sectores, o al sector privado

Gasto Público Social. En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos destinados por la entidad directamente a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación y deporte y los orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, de conformidad con las disposiciones legales.

Gastos de Operaciones Interinstitucionales En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan a) los fondos entregados en efectivo y/o equivalentes al efectivo por la tesorería centralizada de la entidad a otras del mismo nivel para el pago de sus gastos incluidos en el presupuesto; y b) la disminución de los derechos por cobrar por ingresos reconocidos por una entidad del nivel nacional, cuyo recaudo es efectuado por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional (DGCPTN). También incluye las operaciones sin flujo de efectivo realizadas entre entidades, con independencia del sector y nivel al que pertenezcan.

Gastos Varios. En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos de la entidad que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente

Se podrá encontrar una composición de los gastos para el mes de diciembre de 2021 tales como:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
GASTOS	804.993.275.556,62	961.050.734.827,61	-156.057.459.270,99
De administración y operación	\$ 105.799.484.832,13	\$ 134.605.593.235,58	-28.806.108.403,45
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	\$ 36.361.460.844,19	\$ 87.519.037.103,32	-51.157.576.259,13
Transferencias y subvenciones	\$ 26.667.398.091,60	\$ 44.603.366.062,52	-17.935.967.970,92
Gasto público social	\$ 600.100.086.766,49	\$ 654.961.786.445,45	-54.861.699.678,96
Operaciones interinstitucionales	\$ 17.140.691.666,75	\$ 22.768.325.385,00	-5.627.633.718,25
Otros gastos	\$ 18.924.153.355,46	\$ 16.592.626.595,74	2.331.526.759,72

NOTA 15.1 GASTOS DE ADMINISTRACION, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS

En la cuenta variaciones de pensiones por el costo del servicio presente y pasado la secretaria de Desarrollo Administrativo realizó gestión para dar cumplimiento al pago de Indemnización Sustituta y Bonos Pensionales, presentando una variación positiva del 36% y 56% respectivamente, con relación a la vigencia anterior.

Así mismo en este grupo de cuentas se presentó una variación en la cuenta auxiliar futuras pensiones, correspondiente a la actualización del cálculo actuarial registrado en septiembre de 2021.

Generales

Enseres y lencería

Las erogaciones por este concepto ascienden al valor de \$92.363.040 con un incremento de \$86.588.889 equivalente al 1499% en comparación con la vigencia anterior, corresponde al suministro de elementos que componen kits de ayudas humanitarias, para la atención de las emergencias y/o desastres ocurridos en el municipio de Pereira, en el marco del proyecto fortalecimiento institucional de la gestión del riesgo de desastres.

Estudios y proyectos

Las erogaciones por este concepto ascienden \$1.102.802.352 con incremento en comparación de la vigencia anterior equivalente al 9340% corresponde a la celebración de contratos, entre los más significativos se encuentra el celebrado con la empresa de desarrollo urbano de Pereira Edup para realizar las obras de mantenimiento, construcción y adecuación en virtud de los proyectos de presupuesto participativo aprobados durante las vigencias 2016-2019 en el municipio de Pereira por valor de 578.799.491 y al contrato con el INSTITUTO GEOGRAFICO AGUSTIN CODAZZI para realizar el levantamiento de suelos para la actualización de las clases agrologicas de 60.824 hectáreas, en el área rural del municipio de Pereira.

Elementos devolutivos de control

Las erogaciones por este concepto ascienden a \$210.941.677 con un incremento en comparación con la vigencia anterior equivalente al 336% corresponde a los ingresos a almacén por concepto de compras de elementos como equipos y máquinas de imágenes y sus accesorios, electrodomésticos y aparatos eléctricos, entre otros.

Elementos construcción, instalación

Las erogaciones por este concepto ascienden a la suma de \$6.817.788.998 el incremento en comparación de la vigencia anterior por valor de \$4.084.626.109 equivalente al 149% corresponde al suministro de mezcla asfáltica, emulsión asfáltica y materiales pétreos necesarios para el mantenimiento vial del municipio de Pereira

Forrajes, alimentos para animales

La variación equivalente al 791% con respecto a la vigencia anterior corresponde al ingreso de bienes recibidos en donación por la empresa CONTEGRAL SAS, por valor de \$138.501.912 en alimentos congelados.

Útiles para escritorio, papelería de oficina

Las erogaciones por este concepto ascienden a \$267.958.038 con una variación del 158,45% en comparación con la vigencia anterior, corresponde al suministro de papelería y elementos de oficina para las diferentes dependencias de la administración central.

Repuestos, maquinaria y equipo

Las erogaciones por este concepto ascienden a \$853.340,155 con una variación del 89,91% en comparación con la vigencia anterior Corresponde al suministro de llantas y baterías para los vehículos que hacen parte del parque automotor del municipio de Pereira.

Reparaciones en Edificaciones

Con respecto a la presente cuenta, es posible evidenciar que la subcuenta Edificaciones tiene una variación significativa, en razón al 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.

Servicios públicos

Esta cuenta corresponde a la cuenta del Gasto de Administración y Operación por conceptos de Generales que tiene el municipio de Pereira con otros terceros por la prestación de un bien

o servicio, es de tener en cuenta que el municipio contrata sus Bienes y Servicios a plazos cortos. Aquí se registra y reconoce los gastos por concepto de Generales, Energía Eléctrica que tiene el Municipio con terceros.

El comportamiento de esta cuenta tuvo una variación significativa, es decir un aumento del 100% por valor de \$ 5.053.461.375,00 en el año 2021 frente al 2020, debido a que al día 31 de diciembre del 2021 ya se habían realizado contrataciones con tres terceros para la prestación de este servicio, frente a la misma fecha del año anterior que no se realizaron contrataciones de servicios de Energía Eléctrica con terceros, por consiguiente, a esto se debe la variación.

El comportamiento de esta cuenta internet, tuvo una variación significativa, es decir una disminución del 67,09% por valor de -\$ 331.377.633,00 en el año 2021 frente al 2020, debido a que al día 31 de diciembre del 2021 solo se realizó una contratación con terceros para la prestación de este servicio, frente a la misma fecha del año anterior se realizaron dos contrataciones de servicios de Internet con terceros, por consiguiente, a esto se debe la variación.

Arrendamiento operativo

Esta cuenta corresponde a la cuenta del Gasto de Administración y Operación por conceptos de Generales que tiene el municipio de Pereira con otros terceros por la prestación de un bien o servicio, es de tener en cuenta que el municipio contrata sus Bienes y Servicios a plazos cortos. Aquí se registra y reconoce los gastos por concepto de Generales, Arrendamiento que tiene el Municipio con terceros.

El comportamiento de esta cuenta tuvo una variación significativa, es decir una disminución del 59,68% por valor de \$ 244.840.366,27 en el año 2021 frente al 2020, debido a que al día 31 de diciembre del 2021 solo se realizó tres contrataciones con terceros para la prestación de este servicio, frente a la misma fecha del año anterior se realizaron siete contrataciones de servicios de Arrendamiento con terceros, por consiguiente, a esto se debe la variación.

Viáticos y gastos de viaje

El comportamiento de esta cuenta tuvo una variación significativa, es decir un aumento del 100% por valor de \$ 947.504.368,69 en el año 2021 frente al 2020, debido a que al día 31 de diciembre del 2021 ya se habían realizado contrataciones con varios terceros para la prestación de este servicio, frente a la misma fecha del año anterior que no se realizaron contrataciones de servicios de Viáticos y gastos de viaje con terceros, por consiguiente, a esto se debe la variación.

Comunicaciones y transporte

Las erogaciones por este concepto ascienden a \$80.790.000 con una disminución de \$39.206.825 equivalente al -32,67% esta corresponde a los contratos realizados en la vigencia 2020 por concepto de servicio de transporte con la unión temporal otun-efitrans prestado a la secretaria de salud.

Combustibles y lubricantes

Las erogaciones por este concepto ascienden a \$740.178.409, con un incremento respecto a la vigencia anterior por valor de \$243.785.981 equivalente al 49,11%, esta variación corresponde a las compras realizadas durante la vigencia 2021 por concepto de suministro de combustible necesario para el funcionamiento del parque automotor del municipio de Pereira.

Viveres, rancho y licores

Las erogaciones por este concepto ascienden a \$161.677.699 con una disminución referente a la vigencia anterior por valor de \$909.448.773 equivalente al -84,91% corresponde al suministro de los elementos que componen los mercados y kits de ayudas humanitarias, para la atención de las emergencias ocurridas en el municipio de Pereira durante la vigencia 2020.

Utensilios de uso doméstico y uso personal

Las erogaciones por este concepto ascienden a \$800.908.313 con un incremento referente a la vigencia anterior por valor de \$380.023.259 equivalente al 90,29% corresponde al suministro durante la vigencia 2021 de insumos y elementos de protección personal en el municipio de Pereira.

Utensilios de uso doméstico y uso personal FLS

Representa el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la entidad.

Para el mes de diciembre se evidencia una disminución del 100% en comparación con la vigencia 2020, debido a la entrada de almacén “entrada por compra 6347 contrato de suministro 647 municipio de Pereira”

Concursos y licitaciones

Esta cuenta corresponde a la cuenta del Gasto de Administración de Operación por conceptos de Generales que tiene el municipio de Pereira con otros terceros por la prestación de un servicio, es de tener en cuenta que el municipio contrata sus Servicios a plazos cortos. Aquí se registra y reconoce los gastos por concepto de Generales, Concursos y licitaciones que tiene el Municipio con terceros.

El comportamiento de esta cuenta tuvo una variación significativa, es decir un aumento del 100% por valor de \$ 231.454.263,00 en el año 2021 frente al 2020, debido a que al día 31 de diciembre de 2021 ya se había realizado contratación para la prestación de este servicio con un tercero Comisión del Servicio Civil, frente a la misma fecha del año en anterior que no se realizó ninguna contratación de servicios por Concursos y licitaciones con terceros, por consiguiente, a esto se debe la variación.

Otros gastos generales

La variación representada en un incremento corresponde a los movimientos por concepto de gastos generales, entre los más representativos se encuentra el traslado de recursos al área metropolitana del centro occidente correspondiente a la vigencia 2021, de acuerdo con lo estipulado en la ley 1625 de 2013 y el movimiento por la asociación colombiana de ciudades capitales pago por concepto de cuota ordinaria anual de sostenimiento.

Impuesto sobre vehículos

La cuenta presenta un valor \$514.826.200 reflejando un aumento del 1414.37% con respecto al mismo periodo del año anterior, se debe a un Reconocimiento del impuesto de vehículos de propiedad del municipio el cual se encuentra en proceso de fiscalización por parte de la gobernación de Risaralda, pendiente de culminación de la etapa de cobro.

NOTA 15.2 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

La Variación de las cuentas de depreciación en general para la vigencia actual corresponde a los traslados realizados por el almacén de los bienes muebles en Bodega a Servicio para el mejoramiento de los elementos de atención a emergencias del cuerpo de bomberos del municipio de Pereira.

Deterioro de las cuentas por cobrar

Comprende el reconocimiento de gasto del deterioro de las cuentas por cobrar acorde a los porcentajes de recuperación establecidos por la Tesorería Municipal aprobados en acta de Comité de Sostenibilidad número 1 de 25 de enero de 2022, siendo las más significativas el deterioro de Impuestos con un aumento entre capital e intereses de \$53.487.434.005 la cual incluye Predial, Industria y Comercio y Alumbrado Público). Dichos porcentajes se establecieron de acuerdo al comportamiento de pago de los últimos cinco años y a las acciones de cobro coactivo que se adelantan desde la secretaria de Hacienda.

Equipo de comedor, cocina, despensa y hostelería

La depreciación acumulada del equipo de comedor, cocina, despensa y hostelería con un saldo de \$42.569.394, tiene un incremento en referencia a la vigencia anterior por valor de \$22.684.410, equivalente al 88% esta corresponde a los movimientos realizados de bodega a servicio.

Muebles, enseres y equipo de oficina

La depreciación de muebles, enseres y equipo de oficina asciende a la suma de 75.474.898 con una disminución en comparación con la vigencia anterior, equivalente al -32,47% La variación corresponde a la disminución en la cuenta de equipo muebles, enseres y equipo de oficina, de bienes muebles en bodega por lo que la base a depreciar tiene un valor más bajo y el valor depreciado disminuye.

Equipos de transporte, tracción y elevación

Las erogaciones por este concepto para la vigencia actual ascienden al valor de \$ 30.314.781, con una disminución en comparación con la vigencia anterior por valor de \$ 175.569.230 equivalente al -85,28% corresponde a los mantenimientos de los ascensores del edificio de la alcaldía, Lucy tejada y el ascensor ubicado en el cuerpo de bomberos durante la vigencia 2020.

Otros bienes de uso público

Con respecto a la presente cuenta, es posible evidenciar que la subcuenta Otros bienes de uso público tiene una variación significativa, en razón al 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 en especial las activaciones de bienes de uso público en los últimos meses de esta vigencia explicados en las cuentas de Bienes de uso público.

NOTA 15.3 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

Bienes entregados sin contraprestación

Las erogaciones por este concepto ascienden a \$ 7.870.006.927 con un incremento referente a la vigencia anterior de \$5.378.516.203 equivalente al 215.88% La variación corresponde al ingreso de los bienes de mínima cuantía, donación, entradas por compra de suministro, entre los más representativos se encuentra la entrega de bienes muebles por valor de 666.547.284 los cuales corresponden a los bienes entregados sin contraprestación a los diferentes colegios del municipio para un total de 998 computadores, en convenio con

computadores para educar, equipos entregados directamente a cada colegio y el ingreso de sistema de video vigilancia de seguridad ciudadana del municipio de Pereira por valor de 2.385.431.835

Otras transferencias

Representa el valor de los recursos transferidos sin contraprestación a otras entidades de gobierno, para el cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico, los cuales no se encuentran clasificados en otras cuentas.

En el mes actual se evidencia una variación significativa del 1023% en comparación con la vigencia anterior, este incremento corresponde a pagos realizados al Área Metropolitana del Centro de Occidente, por la celebración del Contrato Interadministrativo Nro. 3566 del 2021 cuyo objeto es “Aunar esfuerzos entre el Área Metropolitana Centro Occidente y el Municipio de Pereira para la gestión de información en materia de transporte y movilidad en el Área Metropolitana orientado a la construcción de la fase I de un Sistema de Información Metropolitano de Transporte y Movilidad”.

De capital al gobierno general

Esta cuenta corresponde a las cuentas por pagar que tiene el municipio de Pereira con otros terceros por la prestación de un bien o servicio, es de tener en cuenta que el municipio contrata sus Bienes y Servicios o realiza sus compras a plazos cortos. Aquí se registra y reconoce las cuentas por pagar por concepto Transferencias y Subvenciones que tiene el Municipio con terceros.

El comportamiento de esta cuenta tuvo una variación significativa, es decir un aumento del 268.54% por valor de \$ 9.813.140.582,00 en el año 2021 frente al 2020, debido a que al día 31 de diciembre de 2021 se realizó transferencia con el Área Metropolitana para aunar esfuerzos para desarrollar las actividades de actualización, conservación y difusión de la información catastral, procedimientos del enfoque catastral multipropósito que sean adoptados a los bienes predios rurales y urbanos, frente a la misma fecha del año en anterior que no se realizó ninguna transferencia de De capital al gobierno General con terceros, por consiguiente, a esto se debe la variación.

Transferencias EDUP

Esta cuenta se reconoce al gasto por concepto a trasferencias para funcionamiento de la empresa de desarrollo urbano de Pereira EDUP, se presenta una variación del 100% debido a que para el año 2020 no se hace la trasferencia.

En esta cuenta por concepto a trasferencias EDUP, con una gran variación del 100% ya que en la vigencia 2021 se encuentra un saldo de \$ 984.120.544 y en la vigencia 2020 no tiene ningún valor, esto se debe para funcionamiento a favor de la empresa de desarrollo urbano de Pereira.

NOTA 15.4 GASTO PUBLICO SOCIAL

La composición del gasto público social de diciembre de 2021 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
GASTO PUBLICO SOCIAL	600.100.086.766,49	654.961.786.445,45	-54.861.699.678,96
Educación	\$ 265.726.577.550,24	\$ 284.029.527.181,09	-18.302.949.630,85
Salud	\$ 202.313.163.443,40	\$ 214.024.754.435,40	-11.711.590.992,00
Agua potable y saneamiento basico	\$ 2.931.176.769,00	\$ 4.259.541.890,00	-1.328.365.121,00
Vivienda	\$ 2.472.530.160,79	\$ 9.496.590.391,28	-7.024.060.230,49
Recreación y deporte	\$ 3.821.814.251,50	\$ 6.789.016.236,00	-2.967.201.984,50
Cultura	\$ 7.145.917.869,23	\$ 10.801.468.596,93	-3.655.550.727,70
Desarrollo comunitario y bienestar social	\$ 110.076.518.600,10	\$ 115.912.577.807,60	-5.836.059.207,50
Medio ambiente	\$ 5.106.388.122,23	\$ 9.520.550.407,15	-4.414.162.284,92
Subsidios asignadps	\$ 506.000.000,00	\$ 127.759.500,00	378.240.500,00

Educación

Vigilancia y seguridad

Esta cuenta corresponde a la cuenta del Gasto Público Social de la Secretaría de Educación por conceptos Vigilancia y Seguridad que tiene el municipio de Pereira con otros terceros por la prestación de un bien o un servicio, es de tener en cuenta que el municipio contrata sus Bienes y Servicios a plazos cortos. Aquí se registra y reconoce los gastos por concepto de Educación, Vigilancia y seguridad que tiene el Municipio con terceros.

El comportamiento de esta cuenta tuvo una variación significativa, es decir un aumento del 82,92% v por valor de \$ 2.026.668.304,00 en el año 2021 frente al 2020, debido a que al día 31 de diciembre de 2021 se realizó más contratación para la prestación de este servicio por Educación, Vigilancia y seguridad con terceros frente al 2020, por consiguiente, a esto se debe la variación. Adicional por el comportamiento de la pandemia no fue necesario realizar diferentes contratos de seguridad para los diferentes entes educativos en el año 2020.

Servicios públicos

Esta cuenta corresponde a la cuenta del Gasto Público Social de la Secretaría de Educación por conceptos de Servicios Públicos que tiene el municipio de Pereira con otros terceros por la prestación de un bien o un servicio, es de tener en cuenta que el municipio contrata sus Bienes y Servicios a plazos cortos. Aquí se registra y reconoce los gastos por concepto de Educación, Servicios públicos que tiene el Municipio con terceros.

El comportamiento de esta cuenta tuvo una variación significativa, es decir un aumento del 67,16% por valor de \$ 1.162.532.932,00 en el año 2021 frente al 2020, debido a que al día 31 de diciembre de 2021 ya se había realizado contratación para la prestación de este servicio con diferentes terceros la Secretaría de Educación, frente a la misma fecha del año en anterior aún no se habían realizado la misma cantidad de contratación de servicios por Educación, Servicios públicos con terceros, por consiguiente, a esto se debe la variación. Adicionalmente el consumo fue bajo en el 2020 debido a la pandemia del Covid.

Arrendamiento

El comportamiento de esta cuenta tuvo una variación significativa, es decir una disminución del 34,94% por valor de \$ 194.950.651,91 en el año 2021 frente al 2020, debido a que al día 31 de diciembre del 2021 no se realizó la misma cantidad de contrataciones para la prestación de este servicio con terceros de la Secretaría de Educación, frente a la misma fecha del año en anterior que se realizó más contrataciones de servicios por Educación, Arrendamiento con terceros, por consiguiente, a esto se debe la variación.

Comunicaciones y transporte

Esta cuenta corresponde a la cuenta del Gasto Público Social por concepto de Educación que tiene el municipio de Pereira con otros terceros por la prestación de un bien o un servicio, es de tener en cuenta que el municipio contrata sus Bienes y Servicios a plazos cortos. Aquí se registra y reconoce los gastos por concepto de Educación, Comunicaciones y Transporte que tiene el Municipio con terceros.

El comportamiento de esta cuenta tuvo una variación significativa, es decir un aumento del 2981,97% por valor de \$ 1.408.962.746,00 en el año 2021 frente al 2020, debido a que al día 31 de diciembre del 2021 se realizó una contratación de mayor cuantía con el tercero Empresa De Servicio Especial para la prestación de este servicio la Secretaría de Educación, frente a la misma fecha del año en anterior que también realizó contrataciones de menor cuantía de servicios por Educación , Comunicaciones y Transporte con terceros, por consiguiente, a esto se debe la variación.

Seguros generales

El comportamiento de esta cuenta tuvo una variación significativa, es decir una disminución

del 45,70% por valor de \$ 135.323.058,00 en el año 2021 frente al 2020, debido a que al día 31 de diciembre del 2021 se realizó la misma contratación con el mismo tercero, pero por cuantías diferentes para la prestación de este servicio por Educación, Seguros Generales con terceros, por consiguiente, a esto se debe la variación. Es decir, el monto del contrato del 2020 es mayor al del 2021.

Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería

Esta cuenta corresponde a la cuenta del Gasto Público Social por concepto de Educación que tiene el municipio de Pereira con otros terceros por la prestación de un bien o un servicio, es de tener en cuenta que el municipio contrata sus Bienes y Servicios a plazos cortos. Aquí se registra y reconoce los gastos por concepto de Educación, Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería que tiene el Municipio con terceros.

El comportamiento de esta cuenta tuvo una variación significativa, es decir un aumento del 143,98% por valor de \$ 2.701.337.950,39 en el año 2021 frente al 2020, debido a que al día 31 de diciembre de 2021 se realizó varias contrataciones para la prestación de este servicio con diferentes terceros de la Secretaría de Educación, frente a la misma fecha del año en anterior que se realizó una sola contratación pero de menor cuantía de servicios por Educación, Licencias y Salvo Conductos con terceros, por consiguiente, a esto se debe la variación.

Licencias y salvo conducto

El comportamiento de esta cuenta tuvo una variación significativa, es decir un aumento del 710,86% por valor de \$ 103.667.955,00 en el año 2021 frente al 2020, debido a que al día 31 de diciembre de 2021 se realizó varias contrataciones de mayor cuantía para la prestación de este servicio con diferentes terceros la Secretaría de Educación, frente a la misma fecha del año en anterior que se realizó una sola contratación pero de menor cuantía de servicios por Educación, Licencias y Salvo Conductos con terceros, por consiguiente, a esto se debe la variación.

Salud

Comisiones, honorarios y servicios

Esta cuenta corresponde a la cuenta del Gasto Público Social de la Secretaría de Salud por conceptos de Comisiones, honorarios y servicios que tiene el municipio de Pereira con otros terceros por la prestación de un bien o un servicio, es de tener en cuenta que el municipio contrata sus Bienes y Servicios a plazos cortos. Aquí se registra y reconoce los gastos por concepto de Generales, Comisiones Honorarios y Servicios que tiene el Municipio con terceros.

El comportamiento de esta cuenta tuvo una variación significativa, es decir un aumento del 39,25% por valor de \$ 2.668.599.860,00 en el año 2021 frente al 2020, debido a que al día 31 de diciembre del 2021 ya se había realizado contratación para la prestación de este servicio con varios terceros la Secretaría de Salud, frente a la misma fecha del año en anterior aún no se habían realizado la misma cantidad de contratación de servicios por Comisiones, Honorarios y Servicios con terceros, por consiguiente, a esto se debe la variación. Adicionalmente por el comportamiento de la pandemia en el 2020 no permitió realizar muchas contrataciones.

Materiales y suministros médicos

Las erogaciones por este concepto ascienden \$ 5.222.907 con una disminución en comparación con la vigencia anterior por valor de \$ 76.570.010 equivalente al -93,61% esto corresponde a los suministros ingresados en el periodo 2020 por concepto de elementos de protección personal necesarios para la atención de la calamidad de salud pública presentada por el Covid.

Mantenimiento

Durante la vigencia actual no se presentaron erogaciones por este concepto, la variación del 100% corresponde al Mantenimiento, actualización y soporte a distancia de la plataforma tecnológica SISAP Sistema de Información de Salud Pública.

Subsidio a la oferta

Representa el valor del gasto en que incurren las entidades, en apoyo a la prestación del servicio de salud estatal, para garantizar la participación y acceso a este servicio de la población más pobre y vulnerable en desarrollo del principio de complementariedad.

Así mismo, incluye el gasto en que incurren las Direcciones de Salud para la atención en salud y el fortalecimiento de la prestación de dicho servicio, con los recursos destinados para el Régimen subsidiado, el Subsidio a la oferta, acciones de salud pública y el Fortalecimiento institucional.

Para el mes actual se evidencia un incremento de 34% en comparación del año anterior, la variación se presenta por el pago realizado a las Entidades de Salud del Estado por Prestar atención inicial de urgencias en las instituciones de salud a los usuarios con incapacidad de pago, además, atención asistencial en salud de urgencias y servicios derivados de esta de baja complejidad, para la población priorizada pobre y vulnerable no cubierta con subsidios a la demanda (Adulto septiembre, gestantes y menores de 10 años).

Agua potable y saneamiento básico

Comisiones honorarios y servicios

Esta cuenta corresponde a la cuenta del Gasto Público Social conceptos de Agua Potable y Saneamiento Básico que tiene el municipio de Pereira con otros terceros por la prestación de un bien o un servicio, es de tener en cuenta que el municipio contrata sus Bienes y Servicios a plazos cortos. Aquí se registra y reconoce los gastos por concepto de Generales, Agua Potable y Saneamiento Básico y Comisiones, honorarios y servicios que tiene el Municipio con terceros.

El comportamiento de esta cuenta tuvo una variación significativa, es decir una disminución del 76,04% por valor de \$ 1.441.181.957,00 en el año 2021 frente al 2020, debido a que al día 31 de diciembre del 2021 se realizó contratación para la prestación de este servicio con un tercero, frente a la misma fecha del año anterior que se había realizado contratación de servicios por Comisiones, Honorarios y Servicios con diferentes terceros, por consiguiente, a esto se debe la variación. Adicionalmente por el comportamiento de la pandemia en el 2020 se requirió realizar esta contratación.

Otros gastos generales

El Auxiliar Otros gastos generales no ha tenido movimientos en la vigencia 2021 por lo mismo tiene una variación negativa del 266% con respecto a la vigencia 2020 por la ejecución de la adición y prórroga del convenio interadministrativo N°3403 de 2019, cuyo objeto es: "Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para ejecutar obras de emergencia, reducción y mitigación de riesgo de la infraestructura del sistema de alcantarillado, acueducto y pluviales en diferentes sitios del municipio de Pereira"; para culminar la fase 3, la cual es "optimización de la canalización de la quebrada bedoya, carrera 39 entre calles 66 y 68 sector panorama, incluye las obras de estabilización y actividades complementarias para mitigación de riesgo del sistema de alcantarillado y del interceptor bedoya, municipio de Pereira".

Vivienda

La variación positiva que se presentó en la cuenta auxiliar Contribuciones imputadas, para el año 2021, con relación al año anterior, corresponde al aumento del 622% para el mes de diciembre, en el registro de los gastos de las cuentas que están a nombre del Municipio de los diferentes encargos fiduciarios de la secretaria de Vivienda Social.

Recreación y deporte

Comisión, honorarios y servicios

Esta cuenta corresponde a la cuenta del Gasto Público Social de la Secretaría de Recreación y Deporte por conceptos de Comisiones, honorarios y servicios que tiene el municipio de Pereira con otros terceros por la prestación de un bien o un servicio, es de tener en cuenta que el municipio contrata sus Bienes y Servicios a plazos cortos. Aquí se registra y reconoce los gastos por concepto de Gasto Público Social, Recreación y Deporte, Comisiones Honorarios y Servicios que tiene el Municipio con terceros.

El comportamiento de esta cuenta tuvo una variación significativa, es decir un aumento del 77,47% por valor de \$ 2.960.842.302,50 en el año 2021 frente al 2020, debido a que al día 31 de diciembre del 2021 ya se había realizado contratación para la prestación de este servicio con diferentes terceros la Secretaría de Recreación y deporte, frente a la misma fecha del año en anterior aún no se habían realizado la misma cantidad de contratación de servicios por Comisiones, Honorarios y Servicios con terceros, por consiguiente, a esto se debe la variación.

Cultura

Reparaciones

En esta cuenta se registran las reparaciones del Municipio de Pereira para fines administrativos o de servicios, la variación negativa del -100% corresponde a la reclasificación dada en el mes de diciembre de la vigencia 2020 del contrato adicional, 100151 consorcio Jesús acta parcial del contrato de obra 4054 del 2019: realizar obras de adecuación mantenimiento y reparaciones locativas en el centro cultural Lucy tejada del municipio de Pereira.

Concursos y licitaciones

Esta cuenta tuvo una variación del -61%. Esto se debe a los diferentes concursos de estímulos realizados por la secretaria de cultura del municipio de Pereira, en las diferentes categorías.

Otros gastos generales

Esta cuenta corresponde a la cuenta del Gasto Público Social de la Secretaría de Cultura por conceptos de Licencias y Salvo Conductos que tiene el municipio de Pereira con otros terceros por la prestación de un bien o un servicio, es de tener en cuenta que el municipio contrata sus Bienes y Servicios a plazos cortos. Aquí se registra y reconoce los gastos por concepto de Gasto Público Social, Cultura y Otros gastos Generales que tiene el Municipio con terceros.

El comportamiento de esta cuenta tuvo una variación significativa, es decir un aumento del 234,16% por valor de \$ 873.005.306,95 en el año 2021 frente al 2020, debido a que al día 31 de diciembre de 2021 se realizó un contrato de mayor cuantía con el tercero Gps Grupo Profesional la Secretaría de Cultura, frente a la misma fecha del año en anterior que realizó diferentes contratos de Otros gastos Generales de menor cuantía con otros terceros, por consiguiente, a esto se debe la variación.

Desarrollo comunitario y bienestar social

Gastos de desarrollo

Esta cuenta corresponde a la cuenta del Gasto Público Social de la Secretaría de Desarrollo Comunitario por conceptos de Generales que tiene el municipio de Pereira con otros terceros por la prestación de un bien o un servicio, es de tener en cuenta que el municipio contrata sus Bienes y Servicios a plazos cortos. Aquí se registra y reconoce los gastos por concepto de Generales, Gastos en Desarrollo que tiene el Municipio con terceros.

El comportamiento de esta cuenta tuvo una variación significativa, es decir una disminución del 34,47% por valor de \$ 9.127.043.413,21 en el año 2021 frente al 2020, debido a que al día 31 de diciembre del 2021 ya se había realizado contratación para la prestación de este servicio con diferentes terceros la Secretaría Desarrollo Comunitario, frente a la misma fecha del año en anterior que se realizó más cantidad de contratación de servicios por Gastos en Desarrollo con terceros, por consiguiente, a esto se debe la variación, adicionando los diferentes gastos que se derivan para la atención de la emergencia del Covid- 19.

Gasto de asociación

Esta cuenta corresponde a la cuenta del Gasto Público Social de la Secretaría de Desarrollo Comunitario por conceptos de Generales que tiene el municipio de Pereira con otros terceros por la prestación de un bien o un servicio, es de tener en cuenta que el municipio contrata sus Bienes y Servicios a plazos cortos. Aquí se registra y reconoce los gastos por concepto de Generales, Gastos de asociación que tiene el Municipio con terceros.

El comportamiento de esta cuenta tuvo una variación significativa, es decir un aumento del 67,59% por valor de \$ 723.194.145,00 en el año 2021 frente al 2020, debido a que al día 31 de diciembre del 2021 se realizó dos contrataciones de mayor cuantía de gasto de asociación con diferentes terceros la Secretaría Desarrollo Comunitario, frente a la misma fecha del año anterior que se realizó una contratación de menor cuantía por gasto de asociación con diferentes terceros, por consiguiente, a esto se debe la variación.

Materiales y suministros

Esta cuenta corresponde a la cuenta del Gasto Público Social de la Secretaría de Desarrollo Comunitario por conceptos de Generales que tiene el municipio de Pereira con otros terceros por la prestación de un bien o un servicio, es de tener en cuenta que el municipio contrata sus Bienes y Servicios a plazos cortos. Aquí se registra y reconoce los gastos por concepto de Generales, Materiales y suministros que tiene el Municipio con terceros.

El comportamiento de esta cuenta tuvo una variación significativa, es decir un aumento del 100% por valor de \$ 77.286.512,30 en el año 2021 frente al 2020, debido a que al día 31 de diciembre del 2021 se realizó más compras de materiales y suministros con diferentes terceros la Secretaría Desarrollo Comunitario, frente a la misma fecha del año anterior que no se realizó contrataciones por gasto de Materiales y suministros con diferentes terceros, por consiguiente, a esto se debe la variación.

Reparaciones

Esta cuenta corresponde a la cuenta del Gasto Público Social de la Secretaría de Desarrollo Comunitario por conceptos de Generales que tiene el municipio de Pereira con otros terceros por la prestación de un bien o un servicio, es de tener en cuenta que el municipio contrata sus Bienes y Servicios a plazos cortos. Aquí se registra y reconoce los gastos por concepto de Generales, Reparaciones que tiene el Municipio con terceros.

El comportamiento de esta cuenta tuvo una variación significativa, es decir un aumento del 2179,31% por valor de \$ 1.420.848.148,87 en el año 2021 frente al 2020, debido a que al día

31 de diciembre del 2021 se realizó más reparaciones con diferentes terceros la Secretaría Desarrollo Comunitario, frente a la misma fecha del año anterior que no se realizó la misma reparación con diferentes terceros, por consiguiente, a esto se debe la variación.

Arrendamiento

El comportamiento de esta cuenta tuvo una variación significativa, es decir un aumento del 753,90% por valor de \$ 3.665.778.662,82 en el año 2021 frente al 2020, debido a que al día 31 de diciembre del 2021 se realizó más contrataciones para la prestación de este servicio frente al 2020 con la diferencia que el año 2021 se realizó un pago de mayor valor la Secretaría Desarrollo Comunitario y se realizó sus respectivos pagos a tales, por consiguiente, a esto se debe la variación.

Publicidad y propaganda

Esta cuenta corresponde a la cuenta del Gasto Público Social de la Secretaría de Desarrollo Comunitario por conceptos de Generales que tiene el municipio de Pereira con otros terceros por la prestación de un bien o un servicio, es de tener en cuenta que el municipio contrata sus Bienes y Servicios a plazos cortos. Aquí se registra y reconoce los gastos por concepto de Generales, Publicidad y Propaganda que tiene el Municipio con terceros.

El comportamiento de esta cuenta tuvo una variación significativa, es decir un aumento del 53,72% por valor de \$ 1.035.905.709,47 en el año 2021 frente al 2020, debido a que al día 31 de diciembre del 2021 se realizó más contrataciones para la prestación de este servicio frente al 2020 la Secretaría Desarrollo Comunitario y se realizó sus respectivos pagos a tales, por consiguiente, a esto se debe la variación.

Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones

El comportamiento de esta cuenta tuvo una variación significativa, es decir una disminución del 100% por valor de \$ 246.805.688,55 en el año 2021 frente al 2020, debido a que al día 31 de diciembre de 2021 no se realizó ninguna contratación para este servicio, frente al 2020 que realizó una contratación con DATECSA S.A la Secretaría Desarrollo Comunitario, por consiguiente, a esto se debe la variación.

Medio ambiente

Calidad ambiental

Esta cuenta corresponde a la cuenta del Gasto Público Social de la Secretaría de Medio Ambiente por conceptos de Actividades de Conservación que tiene el municipio de Pereira con otros terceros por la prestación de un bien o un servicio, es de tener en cuenta que el municipio contrata sus Bienes y Servicios a plazos cortos. Aquí se registra y reconoce los gastos por concepto de Actividades de Conservación, Calidad Ambiental que tiene el Municipio con terceros.

El comportamiento de esta cuenta tuvo una variación significativa, es decir una disminución en el año 2021 frente al 2020, debido a que al día 31 de diciembre de 2021 no se realizó ninguna contratación para la prestación de este servicio con diferentes terceros la Secretaría de Medio Ambiente, frente a la misma fecha del año en anterior que se realizaron tres contrataciones de Actividades de Conservación, Calidad Ambiental con terceros, por consiguiente, a esto se debe la variación.

Estudios y proyectos

Con respecto a la presente cuenta donde se encuentran los estudios y proyectos, se presenta una variación del 100 % debido al contrato interadministrativo Nro. 448 parque temático de flora y fauna de Pereira y al convenio de asociacion_258 compromiso empresarial para el reciclaje Colombia.

Subsidios asignados

Subsidios de arrendamiento

Esta cuenta corresponde a la cuenta del Gasto Público Social, Subsidios Asignados por conceptos de Otros Subsidios que tiene el municipio de Pereira con otros terceros por la prestación de un bien o un servicio, es de tener en cuenta que el municipio contrata sus Bienes y Servicios a plazos cortos. Aquí se registra y reconoce los gastos por concepto de Subsidios Asignados, Otros Subsidios, Subsidios de arrendamiento que tiene el Municipio con terceros.

El comportamiento de esta cuenta tuvo una variación significativa, es decir una disminución del 74,75% por valor de \$ 378.240.500,00 en el año 2021 frente al 2020, debido a que al día 31 de diciembre de 2021 se realizó dos contrataciones de menor cuantía para la prestación de este servicio con diferentes terceros, frente a la misma fecha del año en anterior que se realizó una sola contratación con un solo tercero de mayor cuantía por Otros Subsidios, Subsidios de arrendamiento con terceros, por consiguiente, a esto se debe la variación.

NOTA 15.5 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

Funcionamiento

La variación 100% se debe que en la vigencia 2020 no le asignaron al Municipio de Pereira en el documento de distribución, 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 2021 si hubo dicha participación de transferencias que realiza el Municipio de Pereira con recursos propios a la secretaria de Salud, reconociendo \$3.167.442.594.

Por otra parte, Representa el valor de los recursos entregados en efectivo y equivalentes al efectivo, o compensados con recursos administrados por la tesorería centralizada a la entidad del mismo nivel, para el pago de gastos de funcionamiento, servicio de la deuda e inversión. Así mismo, incluye el valor de los reintegros de estos recursos a las tesorerías centralizadas efectuados dentro del período contable en que los fondos fueron girados.

Para el presente mes se evidencia una disminución del 33% en comparación con la vigencia 2020, la variación se presente debido ajuste en las cuentas denominadas cuentas puente para el cruce de la información contable entre las cuentas del FLS y las cuentas del Municipio, las cuales fueron inferiores en el mes de diciembre de 2021.

NOTA 15.6 OTROS GASTOS

La composición de los otros gastos de diciembre de 2021 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
OTROS GASTOS	18.924.153.355,46	16.592.626.595,74	2.331.526.759,72
Ajuste por diferencia en cambio	\$ 1.430.596.800,33	\$ 886.849.210,77	543.747.589,56
Financieros	\$ 8.319.426.199,71	\$ 11.771.461.240,16	-3.452.035.040,45
pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	\$ 2.697.553.666,00	\$ 711.636.006,00	1.985.917.660,00
pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	\$ 2.340.088.464,00	\$ -	2.340.088.464,00
Gastos diversos	\$ 4.136.488.225,42	\$ 3.222.680.138,81	913.808.086,61

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

En esta cuenta se reconoce los gastos financieros generados por perdida en diferencia en

cambio acorde a las tasas establecidas por el Banco de la Republica para cada mes, aplicable al saldo disponible de la cuenta de compensación de Bancolombia Panamá, la cual posee el Municipio para atender los requerimientos de pago del proveedor del Proyecto Megacable, la disminución de 90% de esta cuenta corresponde a que en lo que va corrido de la presente vigencia, no se ha registrado pérdida por diferencia en cambio, debido a que el saldo disponible en la cuenta en Euros se ha reducido en razón a que el proyecto Megacable se encuentra en etapa final.

Administración de fiducia

La variación significativa de 100% de la cuenta Administración de Fiducia que se registra en esta oportunidad, es debido a la cancelación de la cuenta contable, está directamente relacionado con la actualización en el nuevo plan de cuentas, por tanto, da como resultado en el balance saldo cero

Financieros

en la cuenta Perdida en reserva financiera Fonpet, los recursos administrados por el Fonpet son reconocidos de forma mensual según información de la página del Ministerio de Hacienda.

https://www.minhacienda.gov.co/webcenter/portal/FONPET/pages_consultasparticularesdentidadesterritoriales, registrando pérdidas en los rendimientos financieros con respecto al año anterior, afectación presentada por la fluctuación de los mercados de valores a nivel mundial en ocasión de la pandemia del covid-19

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

Con posterioridad al reconocimiento inicial, las inversiones en controladas se medirán por el método de participación patrimonial en los estados financieros individuales del Municipio. Este método implica que la inversión se incremente o disminuya para reconocer la porción que le corresponde al Municipio en los resultados del periodo.

La variación de la cuenta corresponde a la medición posterior de las inversiones en las entidades controladas MEGABÚS Y UKUMARI por el método de participación patrimonial con corte a diciembre 31 de 2020. variaciones originadas en resultados, de acuerdo con el porcentaje que le corresponde al Municipio de Pereira estas obtuvieron una disminución de la inversión por valor de \$2.697.553.666. Mientras que en la vigencia 2021 La variación de la cuenta se debió al ajuste del valor intrínseco de la inversión en la entidad Megabús por \$711.636.006.

Pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas

Con posterioridad al reconocimiento inicial, las inversiones en asociadas se medirán por el método de participación patrimonial. El método de participación patrimonial implica que la inversión se incremente o disminuya para reconocer la porción que le corresponde al Municipio en los resultados del periodo.

La variación de la cuenta corresponde a la medición posterior por el método de participación patrimonial con corte a diciembre 31 de 2020 de las inversiones en las entidades en Asociadas variaciones originadas en resultados. De acuerdo con el porcentaje que le corresponde al Municipio de Pereira estas obtuvieron una disminución de la inversión por \$2.340.088.464.

Sentencias

En esta cuenta se reconocen los procesos en contra del Municipio por litigios cancelados en la vigencia y que acorde a la medición realizada conforme a lo estipulado en el Manual de Políticas Contables, no poseen reconocimiento de provisión o la provisión es inferior al valor pagado, por tal razón se reconoce gasto en el momento del pago; la variación de 203% representados en \$1.407.569.490 obedece a que el saldo pagado para esta vigencia es mayor al valor reconocido en la vigencia anterior, como consecuencia a que en la vigencia 2020 los pagos por sentencias fueron mínimos por efectos de la pandemia ocasionada por Covid-19,

de acuerdo a la información suministrada por la secretaria Jurídica

Entrega de Bienes Inmuebles Entregados a Terceros

En este auxiliar se registran los traslados de los Bienes Inmuebles de las cuentas Propiedad Planta y equipo a las cuentas de orden deudoras, según traslados realizados por la Dirección de Bienes Inmuebles por los contratos de comodatos suscritos con terceros, esta cuenta tiene variación negativa debido a que en la vigencia 2021 no se presentaron movimientos, mientras que en la vigencia 2020 se dio que la Dirección de Bienes inmuebles entrego a la asociación ciudad futuro mediante contrato de comodato No. 4813 del 2020 por un término de 5 años el terreno ubicado en la vereda la bananera, identificado con ficha No. 000800070042000 y matrícula 290-65412.

Otros gastos diversos FLS

Representa el valor de los gastos originados en el desarrollo de actividades ordinarias que no se encuentran clasificadas en las otras cuentas.

En el mes de diciembre del presente año la cuenta muestra una disminución del 100% en comparación con la vigencia 2020, el motivo por el cual surge la variación corresponde ajustes realizados por errores en el pago del Rete Ica y la Estampilla Adulto Mayor del mes de diciembre de 2020, el cual fue registrado en esta cuenta.