



ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES 31 DE ENERO DE 2022

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 8

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 VENTA DE BIENES 13

 NOTA 3.4 TRANSFERENCIAS POR COBRAR 13

 NOTA 3.5 SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES A FAVOR..... 15

 NOTA 3.6 OTRAS CUENTAS POR COBRAR 15

 NOTA 3.7 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..... 29

 NOTA 8.2 FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO 29

NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR..... 29

 NOTA 9.1 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES 30

 NOTA 9.2 TRASFERENCIAS POR PAGAR..... 31

 NOTA 9.3 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS 31

 NOTA 9.4 DESCUENTOS DE NOMINA 31

 NOTA 9.5 RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE 32

 NOTA 9.6 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS 32

 NOTA 9.7 ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD 32

 NOTA 9.8 OTRAS CUENTAS POR PAGAR..... 32

NOTA 10. BENEFICIOS A EMPLEADOS..... 33

 NOTA 10.1 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO 34

NOTA 11. PROVISIONES 36

NOTA 12. OTROS PASIVOS 36

 NOTA 12.1 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN..... 37

 NOTA 12.2 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO 37

 NOTA 12.3 RETENCION Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS 37

 NOTA 12.4 OTROS PASIVOS DIFERIDOS 37

NOTA 13. DEUDORAS DE CONTROL 38

 NOTA 13.1 BIENES Y DERECHOS RETIRADOS..... 38

 NOTA 13.2 OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL 38

NOTA 14. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS..... 38

NOTA 15. PATRIMONIO..... 38

NOTA 16. INGRESOS..... 40

 NOTA 16.1 INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN 40

 NOTA 16.2 INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN 46

NOTA 17. GASTOS 48

 NOTA 17.1 GASTOS DE ADMINISTRACION, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS..... 49

 NOTA 17.2 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES 50

 NOTA 17.3 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES 50

 NOTA 17.4 GASTO PUBLICO SOCIAL..... 51

 NOTA 17.5 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES 52

 NOTA 17.6 OTROS GASTOS..... 52

MUNICIPIO DE PEREIRA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
INDIVIDUALES AL 31 DE ENERO DE 2022
(Cifras en pesos colombianos)

A continuación el Municipio de Pereira en cumplimiento a lo establecido en el Capítulo VI Norma para la presentación de Estados Financieros y Revelaciones del Marco Normativo para Entidades de Gobierno reglamentado mediante la Resolución No.533 de 2015 y Resolución No.182 de 2017 para la presentación de estados financieros mensuales presenta las notas que revelan hechos económicos no recurrentes, generados durante el correspondiente mes y que tienen un efecto material en la estructura financiera de la entidad y la información comparativa con respecto al mismo mes del periodo anterior con las explicaciones de las principales variaciones, con el fin de lograr una mayor comprensión de los estados financieros por parte de los usuarios para una adecuada toma de decisiones.

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

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	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	148.015.283.109,00	160.413.810.834,00	-12.396.127.725,00
Caja	2.300.000,00	4.700.000,00	-2.400.000,00
Depósitos en instituciones financieras	148.012.983.109,00	160.409.110.834,00	-12.396.127.725,00

Caja

El Municipio de Pereira cuenta con 2 cajas menores actualmente, las cuales son constituidas para cada vigencia fiscal mediante Decreto No. 016 con fecha 08 enero de 2022, mediante Resolución suscrita para cada una de las secretarías por el alcalde del Municipio de Pereira, en la que se indica la cuantía, el responsable, la finalidad y la clase de gastos que se pueden realizar, entre otras normas para el funcionamiento de estas.

La variación presentada para el mes de enero de 2022, con relación al año anterior, corresponde a un menor valor reconocido para este mes, de la apertura de cajas menores de las secretarías del Municipio.

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, el banco de Occidente, Bogotá, caja social, Itaú, Bancolombia, Colpatría, Popular, colmena, Caja social, Davivienda, 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	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	148.012.903.310,00	160.409.031.357,00	-12.396.128.047,00
Cuenta corriente	1.340.695.209,00	545.401.078,00	795.294.131,00
Cuenta de ahorro	145.746.784.207,00	159.830.162.284,00	-14.083.378.077,00
Depositos en el exterior	925.423.894,00	33.467.995,00	891.955.899,00

Cuenta corriente

El Municipio de Pereira a enero de 2022, 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, Las variaciones más significativas que se presentaron en la cuenta son las siguientes:

Las cuentas corrientes del banco de occidente se encuentra una gran variación del 100% ya que en la vigencia 2021 se encuentra un saldo de \$450.000.000, y en la vigencia 2022 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 \$196.688.678 negativos, representada en 37%, 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 2021.

En la cuenta del Banco CorpBanca Colombia espectáculos públicos "Inder" ley 30 de 1971, presentó un aumento de \$541.961.446 representada por el 3011% en comparación con la vigencia anterior, debido al impacto que produjo la pandemia por el virus denominado Covid-19, aumentando considerablemente los recursos obtenidos de los espectáculos públicos que progresivamente se han venido presentado en el Municipio.

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 enero, correspondientes a:

El saldo de la cuenta Bancolombia destinada a diferentes conceptos entre los más importantes se encuentra el pago de Cesantías, las cuentas de distribución especial, donaciones covid y Fondos comunes, presento un aumento de \$4.544.386.707, para el periodo de enero, representando una variación porcentual de 33% con respecto al año 2021, debido a que, en ese año, se llevó a cabo un número importante de transferencias a empleados por concepto de pago de cesantías retroactivas con destino a mejora de vivienda y estudios.

La cuenta de ahorros del banco Scotiabank Colpatria No.5782089074 fondos comunes presento una variación de \$11.556.286.888 negativa, representados en un 97%, debido a que se han realizado traslados de otras cuentas bancarias, ya que en el banco Scotiabank Colpatria tiene mayor rentabilidad en los rendimientos para el municipio.

El saldo de la cuenta del Banco colmena impuesto vehículos particulares No.24511942244

presento una variación positiva de \$932.709.484 representados en un 168%, esto se da ya que, en lo que va corrido del año ha aumentado considerablemente el recaudo del impuesto vehicular.

La cuenta del banco agrario, maneja fondos comunes y tuvo una variación representada en un 301% debido a la legalización por transferencia del banco agrario cuenta No.4570-3300623-3, por concepto de reintegro excedentes cuotas partes pensionales fondo de previsión social del congreso de la república.

La cuenta del Banco Av. Villas, registra los movimientos de las cuentas bancarias de impuesto al cigarrillo y tabaco, convenio interadministrativo No.70 Infi-Mpio de Pereira y Fondos comunes Municipio de Pereira. Para este periodo, presenta una variación porcentual de 191% esto debido a, un aumento en las consignaciones recibidas en las 3 cuentas bancarias Av. villas, así como los traslados interbancarios generados, siendo la cuenta bancaria Av. villas 303-090-914 fondos comunes la que representa mayor valor y cantidad de consignaciones, así como la cuenta bancaria Av. villas 303-08385-1 representa la mayor cantidad de transferencias interbancarias.

La cuenta de Bancoomeva No.140-20166270-1 presento una diferencia negativa de \$2.920.352.458 representados en un 83%, 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 en Euros 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 mayor al saldo de 2021 con una variación de 2.665% representados en \$891.955.899 debido a que se adquirieron 206.987 Euros para realizar pago al proveedor del proyecto Megacable.

NOTA 2. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

El Municipio de Pereira, posee Inversiones de Administración de Liquidez e Inversiones en Controladas y Asociadas, no se tienen con la finalidad de negociar y en algunas de ellas 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 enero de 2022:

CONCEPTO	2022	2021	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 ene-22	Valor en libros ene-21	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
Megabús s.a.	5.690.286.474	3.151.220.406	2.539.066.068	80,57
Centro de diagnóstico automotor de Risaralda sas	2.496.548.318	2.563.709.393	-67.161.075	-2,62
Parque temático de flora y fauna de Pereira sas	23.837.935.487	23.837.935.487	0	0,00

El valor de la inversión en la entidad de Aseo disminuyo con respecto a la vigencia 2021, teniendo una variación significativa de 44%. La variación de esta cuenta obedece al ajuste efectuado de la medición posterior por el método de participación patrimonial, de acuerdo con los estados financieros enviados por la entidad y el reporte de operaciones reciprocas. En el mes de diciembre de 2021 se realiza ajuste al valor intrínseco de la inversión.

La variación también se debió a la medición posterior que se realizó en el mes de octubre de 2021 a la inversión que el Municipio de Pereira posee en la entidad Megabús debido en 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	2022	2021	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, de acuerdo 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 enero de 2022:

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	148.371.742.755,00	196.857.294.679,00	-48.485.551.924,00
Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos	93.637.279.281,00	108.220.223.520,00	-14.582.944.239,00
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	41.245.420.894,00	40.627.526.644,00	617.894.250,00
Venta de bienes	14.192.791,00	113.175.638,00	-98.982.847,00
Transferencias por cobrar	38.215.378.346,00	26.216.205.031,00	11.999.173.315,00
Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones	433.613.238,00	0,00	433.613.238,00
Otras cuentas por cobrar	14.270.382.852,00	15.639.710.742,00	-1.369.327.890,00
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	164.439.885.996,00	143.246.428.546,00	21.193.457.450,00
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-203.884.410.643,00	-137.205.975.442,00	-66.678.435.201,00
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	-35.919.623.889,00	-30.508.934.420,00
Impuestos			
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios (cr)	-133.301.448.187,00	-97.422.698.609,00	-35.878.749.578,00
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 desagrega 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 Audi taje, 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

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.

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, la cual incluye Predial, Industria y Comercio y Alumbrado Público. Dichos porcentajes se establecieron de acuerdo con el comportamiento de pago de los últimos cinco años y a las acciones de cobro coactivo que se adelantan desde la secretaria de Hacienda.

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 sube la información consolidada por tipo de renta, por concepto, por vigencia y por comprobante contable, los saldos a enero de 2022 se encuentran debidamente conciliados de acuerdo a la información suministrada y certificada por la Subsecretaría 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 enero de 2022:

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	91.300.389.281,00	106.304.917.520,00	-15.004.528.239,00
Impuesto predial unificado	83.431.064.122,00	91.516.113.513,00	-8.085.049.391,00
Impuesto de industria y comercio	5.245.299.508,00	11.738.750.051,00	-6.493.450.543,00
Impuesto de avisos, tableros y vallas	490.851.138,00	1.013.641.844,00	-522.790.706,00
Impuesto a degüello de ganado menor	71.082.891,00	42.070.216,00	29.012.675,00
Impuesto sobre el servicio de alumbrado publico	1.497.270.226,00	1.091.099.541,00	406.170.685,00
Sobretasa bomberil	564.821.396,00	903.242.355,00	-338.420.959,00

Impuesto predial unificado

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones sin contraprestación, tales como impuestos y transferencias, y en transacciones con contraprestación, tales como la venta de bienes y servicios.

La variación en el impuesto Predial para el mes de enero presenta una disminución general de 9% con respecto al mismo mes de la vigencia 2021 relacionado con disminución de 57% de los saldos de vigencia actual y 1% de vigencia anterior.

Impuesto de Industria y Comercio

La variación en el impuesto de Industria y Comercio para el mes de enero presenta una disminución general de 55% con respecto al mismo mes de la vigencia 2021 relacionado con disminución de 100% de los saldos de vigencia actual y 25% 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, además, debido al cambio de la vigencia se realizó reclasificación de saldos de vigencia actual a vigencia anterior.

Otra variación generada de aumento de 100% en el saldo de anticipo auto retención de Industria y Comercio vigencia actual y de 36% para vigencia anterior corresponde a que en la vigencia 2021 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 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 52% 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 100%.

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, el reconocimiento se realizará en forma mensual, soportado por los documentos remitidos por el frigorífico.

Para este mes de enero que respecta al año 2022 se evidencia un aumento del degüello de ganado en comparación de la vigencia 2021, representada en un 69% y en cifras por \$29.012.675 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 y 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 37% 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 90%.

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 37% 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 100% y Anticipo Sobretasa vigencia actual disminución de 100% y aumento de vigencia anterior de 1%.

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	2022	2021	VARIACIÓN
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	40.940.854.148,00	40.323.051.969,00	617.802.179,00
Tasas	146.713.636,00	286.839.584,00	-140.125.948,00
Multas y Sanciones	2.919.801.732,00	157.728.425,00	2.762.073.307,00
Intereses	37.457.099.717,00	36.809.776.302,00	647.323.415,00
Sanciones	0,00	2.500.953.119,00	-2.500.953.119,00
Cuota de fiscalización y auditaje	6.527.750,00	83.269.422,00	-76.741.672,00
Renta del monopolio de juegos de suerte y azar	410.711.313,00	484.485.117,00	-73.773.804,00

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 \$146.713.636 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 enero del año 2021 del 49% debido a que en dicho año dejaron acumular las facturas de varios meses y mes a mes han realizado abonos, de esta manera han ido disminuyendo la deuda.

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 auxiliar de sanciones presento una variación del 100% en comparación con la vigencia anterior, debido a modificaciones por parte de la CGN en el Catálogo de cuentas.

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 presenta una diferencia negativa con respecto a la vigencia inmediatamente anterior de 92%, la cual corresponde a más recaudados en este periodo ya que para el enero de 2021 hubo más Entidades con cuotas pendientes por cancelar. Para el mes de enero 2022, tenemos un saldo de \$6.527.750, los cuales corresponden al Centro de Diagnóstico automotor por valor de \$3.552.332 y el Parque Temático de Flora y Fauna con un saldo de \$2.975.418; siendo estos saldos de la cuota correspondiente al mes de diciembre de 2021; dicho saldo lo están cancelado en el transcurso del mes de febrero o marzo de esta vigencia.

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, además, de los programas de salud ETESA por medio de Resolución Expedida por Col juegos, en los cuales se realiza el reconocimiento 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 49% con valor de diferencia de \$38.370.960, en comparación con la vigencia 2021, en la cuenta auxiliar Sorteo extraordinario de Pereira, debido a menores juegos realizados en la presente vigencia, los cuales se afectaron en su totalidad presupuestalmente.

NOTA 3.3 VENTA DE BIENES

La cuenta Construcciones, presenta una variación del 87% debido a los registros de los movimiento de recuperación de cartera y la reclasificación de saldos de las cuentas y subcuentas entre las que se encuentran diferentes proyectos de las soluciones de vivienda y microcréditos otorgados por el Municipio, los cuales la Tesorería Municipal acorde con la Política contable ha certificado 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 a capital e intereses corrientes e intereses de mora, con dicha información se procedió a actualizar los saldos correspondientes a:

En la cuenta auxiliar Samaria I, la variación que presenta este proyecto es del 100% obedece a la gestión para la recuperación de cartera que ha emprendido la Tesorería Municipal (Cobro Coactivo), lo que originó la cancelación del 100% de esta cartera corriente.

La cuenta Urbanización santa clara, Presenta una variación del periodo del 84%, debido a la reclasificación del saldo producto de revisión del comportamiento de pago de los beneficiarios donde se detectó que se encuentran en mora con cartera superior a 24 meses, lo que acorde con la política contable se debe clasificar en cartera de difícil cobro y es por ello que se realiza ajuste al saldo en el periodo lo origina esta variación significativa, por lo tanto se observa que esta cuenta genera una gran incidencia en la variación de la cuenta Construcciones.

NOTA 3.4 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	2022	2021	VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	19.347.199.617,00	14.075.643.913,00	5.271.555.704,00
Sistema general de seguridad social en salud	17.734.127.227,00	10.873.318.205,00	6.860.809.022,00
Sistema general de regalías	420.933.412,00	60.142.077,00	360.791.335,00
Sistema general de participaciones - participacion para salud	11.811.638.776,00	11.004.525.668,00	807.113.108,00
Sistema general de participaciones - participacion para proposito general	1.738.047.079,00	1.469.374.002,00	268.673.077,00
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 seguridad social en salud

Representa el valor de los derechos adquiridos por la entidad, originados en recursos recibidos sin contraprestación, que provienen, entre otros, del sistema general de participaciones, del sistema general de regalías y del sistema general de seguridad social en salud.

En el presente mes se observa una variación del 63% en comparación de la vigencia 2021, esto se debe al reconocimiento de los recursos por transferencia realizada por la ADRES para el correcto funcionamiento de las entidades pertenecientes al Régimen Subsidiado de Salud realizado, se evidencia que para el mes de enero 2021 la cuenta presentaba saldo de \$17.734.127.227 por falta de la legalización de dichos recursos.

Sistema general de regalías

En la cuenta auxiliar Sistema general de regalías asignaciones directas, presento una variación del 38% la cual se debe principalmente, al aumento en los recursos de Asignaciones Directas, recursos que recibe el Municipio por parte de la Nación de los ingresos provenientes de la explotación de los recursos naturales no renovables, estos saldos no comprometidos o no ejecutados que corresponden a \$ 68. 412.535, se 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.

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/contableregalias2022/enero2022. La variación del 3200% con relación año anterior obedece al incremento de la asignación de recursos de regalías, reconocidos en el mes de diciembre del año 2021 y enero de 2022 y que a la fecha no han sido transferidos.

Sistema general de participaciones - participación para salud

La cuenta auxiliar Sgp salud pública, presento una variación 95%, correspondiente al mes de enero, con relación a este mismo periodo del año anterior, esta variación, se debe a las transferencias y reconocimiento mensual del documento de distribución SGP, según instructivo PAC 64 y 65 según las conciliaciones con los ministerios mediante el reconocimiento Marco Normativo para entidades de Gobierno.

<https://www.dnp.gov.co/programas/inversiones-y-finanzas-publicas/Paginas/Sistema-General-de-Participaciones---SGP.aspx#veintiuno>

Por otra parte, en la cuenta auxiliar Sgp oferta ssdf, maneja Subsidio a la Oferta, la cual es una asignación de recursos de atención asistencial en salud de baja complejidad para la población pobre y vulnerable no cubierta con subsidio. La variación 100% se debe a, el registro de las transferencia y reconocimiento mensual del documento de distribución SGP (Sistema General de Participación), según instructivo PAC 64 y 65 correspondiente al mes de enero 2022 según las conciliaciones con los ministerios, mediante el reconocimiento Marco Normativo para entidades de Gobierno.

Sistema general de participaciones - participación para propósito general

El Municipio de Pereira ha reconocido los recursos del sistema general de participaciones ley 863/2003 para el cubrimiento del pasivo pensional. Según Documento de Distribución SGP – 62/2022 se realizó el reconocimiento de la última onceava para la vigencia 2021 y mediante Documento de Distribución SGP – 67/2022 se realizó el reconocimiento de la onceava para el mes de enero de 2022, razón por la cual se evidencia una variación positiva del 104% en el mes de enero 2022 con relación a la vigencia anterior.

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 – 52/2020, por valor de \$1.198.939.914, como asignación especial para el financiamiento de las pensiones. Durante la vigencia 2020 estos recursos no fueron transferidos al Fonpet. <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 \$778.689.773, quedando un saldo pendiente por valor de \$420.250.141. Así mismo 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 una variación del 249%

NOTA 3.5 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 enero:

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES A FAVOR	443.897.238,00	0,00	443.897.238,00
Sentencias	433.613.238,00	0,00	433.613.238,00
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 3.6 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 enero:

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3.400.013.600,00	5.856.817.244,00	-2.456.803.644,00
Derechos cobrados por terceros	3.102.248.524,00	2.826.171.804,00	276.076.720,00
Dividendos y participaciones por cobrar	3.400.013.600,00	5.856.817.244,00	-2.456.803.644,00

Derechos cobrados por terceros

En la cuenta auxiliar Aportes patronales educación, se presentó una variación 100%, por valor de \$52.367.723, esta se dio, a partir de la conciliación entre la Secretaria de Educación Municipal y la Fiduprevisora el cual arrojó un saldo a favor del Municipio de Pereira por el valor antes mencionado, esta variación también se debe al registro que se reconoció durante el mes de enero de la vigencia 2022, correspondiente al cruce de los giros con la Fiduprevisora y el PAC y las órdenes de pago elaboradas por la Secretaria de Educación para legalización de los recursos sin situación de fondos SSDF.

Dividendos y participaciones por cobrar

La variación de la cuenta Dividendos y participaciones obedece que en la vigencia 2021 quedo una cuenta por cobrar de los dividendos reconocidos en la vigencia 2020 de la inversión que el Municipio de Pereira posee en las entidades Controlada de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A.S ESP por valor de \$4.456.817.244 de acuerdo a acta de asamblea mayo 2021, mientras que en enero de 2022 la cuenta por cobrar de la misma entidad fue por valor de \$2.000.013.600.

La variación de esta cuenta también se debe al reconocimiento que se hizo de la cuenta por cobrar de \$1.400.000.000 en 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 hicieron el cruce de una cuenta por pagar que el Municipio tiene con ellos por concepto de lotes adeudados por el Municipio por valor de \$1.400.000.000, el Municipio no estuvo de acuerdo con dicho cruce por lo tanto la Secretaría de Hacienda y el Director Operativo de Contaduría autorizaron realizar el reconocimiento de la cuenta por cobrar a la empresa de Energía y se dio traslado a la Secretaría de Jurídica para que realice las acciones pertinentes para el cobro.

NOTA 3.7 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 enero:

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	44.392.235.477,00	41.257.983.750,00	3.134.251.727,00
Ventas de bienes	1.617.615.692,00	1.402.463.584,00	215.152.108,00
Cuentas por cobrar de difícil recaudo impuestos	42.774.619.785,00	39.855.520.166,00	2.919.099.619,00

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 2016 hacia atrás, se observa un aumento de saldo con

respecto a la vigencia 2021, producto de la reclasificación de cartera por edades de acuerdo a la certificación de cartera remitida por la Subsecretaría 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 63% 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 Subsecretaría de Asuntos Tributarios mediante oficio SAIA 34 de 02 de enero de 2022.

El saldo de Anticipo Industria y Comercio difícil recaudo presenta variación del 100% con un aumento de \$165.449.487, de acuerdo a las gestiones realizadas en el proceso de fiscalización adelantada por la Subsecretaría de Asuntos Tributarios.

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 53%, con relación al mismo periodo de la vigencia 2021, 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 53%, 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 enero:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	556.507.014.349,00	555.515.438.958,00	991.575.391,00
Terrenos	217.973.449.458,00	214.339.916.479,00	3.633.532.979,00
Construcciones en curso	10.064.071.878,00	15.266.180.493,00	-5.202.108.615,00
Bienes muebles en bodega	7.751.405.650,00	9.751.909.240,00	-2.000.503.590,00
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	7.082.291.360,00	5.774.004.998,00	1.308.286.362,00
Equipo médico y científico	2.333.208.055,00	2.085.132.717,00	248.075.338,00
Muebles, enseres y equipo de oficina	5.901.709.414,00	4.528.296.117,00	1.373.413.297,00
Equipos de comunicación y computación	10.935.363.253,00	9.431.554.362,00	1.503.808.891,00
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	662.545.815,00	562.483.790,00	100.062.025,00
Bienes de arte y cultura	19.703.820,00	19.703.820,00	0,00
Depreciación acumulada por propiedades, planta y equipo (cr)	-100.362.049.862,00	-92.357.618.356,00	-8.004.431.506,00

Terrenos

La cuenta presentó una variación del 144% representados en \$2.535.009.345, debido a la entrada por compra de dos inmuebles No.181 y 188 con escritura pública 142 y 143 en los meses de diciembre de 2021 y enero de 2022.

Construcciones en curso

En la cuenta edificaciones, se registran las obras y/o proyectos en construcciones del Municipio de Pereira para fines administrativos o de servicios, la variación negativa del 95% que se presentó para este periodo, corresponde a la reclasificación dada en el mes de julio del año 2021, las cuentas de construcciones en curso Propiedad Planta y equipo al activo en servicio Edificios y casas, en donde activan la construcción del Centro vida del adulto mayor oriente, según contrato de consultoría 2453 de 2017, contrato de obra No. 4939 de 2019, contrato de interventoría 4940 de 2019, en beneficio de la tercera edad de la comuna oriente.

Por otra parte, en la cuenta auxiliar Casetas Comunes, se registran las obras y/o proyectos en construcciones del Municipio de Pereira para fines administrativos o de servicios, Este saldo de \$178.529.507 y una variación porcentual de 100% es dividido 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:

La maquinaria y equipo de los bienes muebles en bodega con un saldo de \$ 1.144.515.556, tiene una disminución por valor de \$ 758.312.689 en comparación con la vigencia anterior, equivalente al 40%, esta corresponde a los movimientos créditos registrados por salidas de almacén, bajas, traslados internos, entre los movimientos más representativos tenemos los bienes asignados a la unidad administrativa especial del cuerpo de bomberos por valor de \$588.5710.000

El equipo médico y científico, con un saldo de \$312.114.602 tiene una disminución en comparación con la vigencia anterior por valor de \$118.332.175 equivalente al 28% 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 subsecretaría de seguridad y convivencia por valor de \$57.057.130

Muebles y enseres en bodega, con un saldo de \$1.284.675.481 con una disminución referente a la vigencia anterior de \$936.336.772 equivalente al 42% 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 63% 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.

En la cuenta Equipo de música, asciende a \$710.200.413 con un incremento en comparación con la vigencia anterior de 292.883.002 equivalente al 70% corresponde al ingreso de instrumentos musicales y elementos fungibles para contribuir al fortalecimiento de las capacidades socioculturales y el sistema de planeación participativa y democrática en el municipio de Pereira.

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 \$595.950.577 equivalente al 165% 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 \$5.591.466.451 con un incremento en comparación con la vigencia anterior equivalente al 32% 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.24 de 2022, 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 000140 del 25 de Noviembre de 2021, expedida por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) fija la Unidad de Valor Tributario (UVT) en treinta y ocho mil cuatro pesos (\$38.004) moneda corriente, aplicable para el año 2022.

Las variaciones más significativas dentro de la cuenta de depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo, para el mes de enero de 2022, 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	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	836.865.121.261,00	820.192.050.311,00	16.673.070.950,00
Bienes de uso público en construcción	133.720.368.216,00	226.173.731.469,00	-92.453.363.253,00
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)	-114.272.059.822,00	-102.258.824.544,00	-12.013.235.278,00

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,

\$1.430.978.035 ejecutados en el periodo 2020 y \$5.942.476.372 en el periodo 2021.

Por otra parte, en la cuenta auxiliar Vías de comunicación, Con una variación del 100% por valor de \$402.750.243 entre los periodos de enero del año 2022 y enero del 2021, informados correspondiente a contratos de consultoría e interventoría a estudios y diseños en el Municipio de Pereira.

La cuenta parques recreacionales, se presenta una variación del 100% por valor de \$1.471.934.858, entre los periodos de enero del año 2022 y comparando con el año 2021, correspondiente a la ejecución del Contrato Interadministrativo No. 2854 de 2021 de la fase de estudios y diseños de este proyecto. Y la realización de la remodelación del parque Guadalupe zapata de cuba, con un valor de \$504.058.632.

En la cuenta Otros bienes de uso público en construcción, Con una variación negativa del 86% entre los periodos de enero del año 2021 comparativo con el 2022, donde evidenciamos 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 \$19.147.514.887 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 un convenio interadministrativo de abril de 2021 por valor de \$1.124.537.705 cuyo objeto es aunar esfuerzos para la ejecución de la etapa de pre operación del sistema de transporte público por cable aéreo y sus rutas alimentadoras, correspondiente a la línea estación Parque Olaya. Por otra parte, podemos encontrar la cuenta auxiliar de escenarios deportivos – juegos nacionales, los cuales son dineros que fueron destinados para estas obras en el año 2022 y por ende se puede evidenciar una variación del 100% con respecto al mes de enero del año 2022 y una variación en valor de \$1.323.793.128.

Por ultimo podemos evidenciar la cuenta auxiliar mirador cerro cancelles, cuyo proyecto trae un valor del año 2021 por un valor de \$430.000.000, en el mes de enero del 2022 se evidencia un 100% de variación con respecto del año anterior.

Bienes de uso público en servicio

En esta cuenta, la cuenta Terrenos, presentó una del 100% 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 5330%, en el periodo informado dado que fue activada parcialmente, en el mes de septiembre de 2021, la parte de la obra puesta en servicio 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 corresponde a una variación del 80%, 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 corresponde a una variación del 80%, 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	2022	2021	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	1.029.932.902,00	64.903.408,00	965.029.494,00
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	-1.856.323.149,00	-85.420.814,00

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 549% para los Software en Bodega, corresponde al saldo generado por las adquisiciones de Software durante el año 2021 por valor de \$338.044.103 principalmente realizados el mes de diciembre del mismo año, así como los movimientos de traslados que reflejan ingresos y salidas durante el periodo 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	2022	2021	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTIAS	253.164.169.005,00	214.195.755.792,00	38.968.413.213,00
Plan de activos para beneficios posempleo	149.826.897.786,00	150.727.949.140,00	-901.051.354,00
Bienes y servicios pagados por anticipado	71.893.764,00	113.572.544,00	-41.678.780,00
Avances y anticipos entregados	26.344.120.977,00	2.811.162.626,00	23.532.958.351,00
Recursos entregados en administración	69.638.160.347,00	53.599.393.410,00	16.038.766.937,00
Depósitos entregados en garantía	79.129.678,00	537.918.547,00	-458.788.869,00
Derechos en fideicomiso	2.162.585,00	133.550.378,00	-131.387.793,00
Propiedades de inversión	6.384.202.155,00	6.384.202.155,00	0,00
Depreciación acumulada de propiedades de inversión (cr)	-212.331.189,00	-176.896.416,00	-35.434.773,00
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	-1.856.323.149,00	-85.420.814,00

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 962% se presenta por asignaciones especiales transferidas en la vigencia 2021 de acuerdo a documentos DNP SGP 39/2019 y DNP 52/2020. En Salud se presenta una variación positiva del 31% por asignaciones especiales y los aportes de Loto Único Nacional.

Bienes y servicios pagados por anticipado

Los registros que se realizan en estas cuentas son originados cuando el Municipio efectúa pagos por beneficios que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido totalmente, principalmente en razón del tiempo en el que deben liquidarse, el Municipio reconoce un activo por los beneficios pagados por anticipado, es decir, los pagos realizados en forma anticipada se reconocerán como activo por beneficios a empleados la proporción no cumplida por parte del empleado, y en la medida que se cumplan las condiciones, de tiempo, se deberá reconocer un gasto y disminuir el activo por este concepto.

La variación dada en el periodo informado por el 100% en las cuentas correspondientes a vacaciones, prima de vacaciones y bonificaciones por recreación anticipadas, debido a que no fue certificado dentro del plazo establecido por parte de la dependencia responsable el valor por este concepto, por lo tanto, no se efectuó registro por beneficios pagados por anticipado antes de cierre de este periodo.

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 Enero con respecto a la vigencia inmediatamente anterior, aumentó significativamente en un 1.200% ya que durante el presente mes se continúan con la amortización de los anticipos nuevos entregados en el mes de diciembre 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. 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 secretarías como la secretaría 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 secretaría 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 enero, 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.

El saldo de la cuenta es según cuadro que a continuación se relaciona:

NOMBRE TERCERO	No CON T	FECHA CONTRAT O	ANTIGÜEDA D	CONCEPTO	SALDO ACTUAL
PARQUE RESIDENCIAL ALTOS DE CORALES	3929	04/09/2020	446 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	237 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	46 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	61 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	07 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	04 meses y 3 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	05 meses y 28 Días	Anticipo 40% del contrato 4538, realizar el diseño, mantenimiento y remodelación del parque Guadalupe zapata, ubicado cra 25 no 72c-72, barrio cuba, en el municipio de Pereira, Risaralda.	782.881.706
ARREGOCES OSORIO CARLOS ALBERTO	5155	24/10/2019	25 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	59 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	25 meses y 13 días	Primer pago contrato de promesa de compraventa de predio identificado con matricula inmobiliaria n° 290-7540 y ficha catastral 01080000001800080000000000, necesarios para la ejecución del proyecto construcción conexión anillo longitudinal avenida 30 de agosto con calle 50 del municipio de Pereira.	25.801.107
CABA HG INGENIERIA S.A.S	5911	21/12/2021	01 mes y 10 días	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	02 meses y 13 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	04 meses y 08 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	02 meses y 28 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	03 meses y 25 Días	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	05 meses y 26 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	03 meses y 25 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	85.680.371

				corredor vial que conduce del barrio Kennedy a Villasantana - municipio de Pereira.	
CONSORCIO CONDINA JJAI	5116	06/10/2021	03 meses y 02 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	04 meses y 15 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
CONSTRUCCIONES RAMIREZ BARON S.A.S	4915	27/09/2021	04 meses y 04 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 CONSTRUCCIONES Y CONSULTORIAS SAS	4393 - 4333	03/09/2021	04 meses y 27 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 CONSTRUCCIONES 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	02 meses y 18 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	04 meses y 21 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	06 meses y 06 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	02 meses y 04 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	01 mes y 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 CONSTRUCCIONES Y CONSULTORIAS SAS	4333	03/09/2021	04 meses y 18 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,	12.744.758.112

				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.	
EJE GROUP S.A.S	5228	13/10/2021	04 meses y 18 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	04 mese y 28 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	01 mes y 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	71 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	32 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	70 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	78 Días	Anticipo 40% contrato de obra nro. 5601 de 2021 cuyo objeto es construcción y mantenimiento en concreto asfáltico 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	47 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	40 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	05 mees y 04 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,	17.129.308

				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.	
LOAIZA DE OSORIO JULIA ELVIA	5881	10/11/2021	80 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	85 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. 66-00100050000000010025000000000.	-11.972.015,00
CONSORCIO 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					24.234.812.209

Recursos entregados en administración

En esta cuenta se reconocen Otros Activos por conceptos de Recursos Entregados en Administración que posee el Municipio de Pereira con otros terceros por la prestación de un bien o servicio, la variación más significativa de esta, se presentó principalmente al aumento del saldo para la presente vigencia de \$ 9.887.356.698, el cual genero un aumento del 100% debido a que se suscribieron nuevos convenios; Convenio de Operación Megabus No.5537 por \$5.000.000.000 y Convenio de mandato Megabus siniestro por \$1.000.000.000 y Convenio interadministrativo No.9677 Unidad de Gestión del Riesgo por \$3.887.356.698

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 enero de 2022, principalmente en el Fiduciaria Bancolombia.

La cuenta Recursos del régimen subsidiado administrados por la adres, Representa los recursos en efectivo a favor de la entidad que se originan en a) contratos de encargo fiduciario, fiducia pública o encargo fiduciario público y b) contratos para la administración de recursos bajo diversas modalidades, celebrados con entidades distintas de las sociedades fiduciarias.

Para el presente mes de enero se evidencia una disminución del 75% en comparación con el año 2021, este se da por las órdenes de pago extra presupuéstales realizados a la ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SGSSS desde la Secretaria de Salud del Municipio de Pereira, por concepto de Transferencia Recursos Propios cofinanciación Régimen Subsidiado mes de enero que debe ser girado a ADRES de acuerdo con lo estipulado en el artículo 2.6.4.2.2.1.28 del Decreto 2497 de 2018.

Depósitos entregados en garantía

Esta cuenta presento una variación negativa de \$458.788.869, representada en un 85%, debido a la Devolución de la nota No. 280025, comprobante 5, dado que la recuperación de dicho saldo ya había sido reconocida en el 2008 mediante Nota No. 2836.

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 enero de 2022 es el siguiente:

CONCEPTO	2.022	2.021	VARIACIÓN
PRESTAMOS POR PAGAR	80.189.139.150,00	98.870.322.050,00	-18.681.182.900,00
Financiamiento interno de corto plazo	18.327.472.538,00	16.491.771.546,00	1.835.700.992,00
Financiamiento interno de largo plazo	61.861.666.612,00	82.378.550.504,00	-20.516.883.892,00

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 enero de 2022, presento un aumento, debido a que, el valor reclasificado del capital de la Deuda Publica de largo plazo a corto plazo de los diferentes prestamos, principalmente en la cuenta de Bancolombia, fue mayor al valor reclasificado en enero del año 2021.

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 enero con relación a este mismo periodo del año anterior 2021, se refleja una disminución, esto corresponde, a que el valor de todos los préstamos para este año, ha quedado en \$0.

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 enero de 2022:

CONCEPTO	2.022	2.021	VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	65.995.906.981,82	55.715.331.842,47	10.280.575.139,35
Adquisición de Bienes y servicios nacionales	16.226.612.501,16	12.984.658.036,77	3.241.954.464,39
Transferencias por pagar	7.556.266.571,00	455.141.632,00	7.101.124.939,00
Recursos a favor de terceros	4.460.272.178,35	3.512.929.030,15	947.343.148,20
Descuentos de nómina	0,00	185.592.371,00	-185.592.371,00
Retención en la fuente e impuesto de timbre	530.287.757,00	294.879.428,00	235.408.329,00
Impuestos, contribuciones y tasas	2.084.943.005,00	866.298.924,18	1.218.644.080,82
Impuesto al valor agregado - IVA	12.426.346,00	7.403.660,00	5.022.686,00
Creditos Judiciales	0,00	0,00	0,00
Administración y prestación de servicios de salud	18.002.632.654,31	16.427.001.363,00	1.575.631.291,31
Otras cuentas por pagar	17.122.465.969,00	20.981.427.397,37	-3.858.961.428,37

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 2022 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 Consejo Municipal de Política Fiscal – COMFIS, se constituirán las cuentas por pagar y reservas excepcionales.

En la cuenta de bienes y servicios el valor de las obligaciones contraídas por el municipio con terceros y proveedores nacionales en desarrollo de sus actividades. Presenta una variación porcentual de -100% ya que el mes de enero de 2022 esta cuenta no presentó movimiento.

En esta cuenta representa el valor de las obligaciones contraídas por el municipio con terceros por concepto de adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales en desarrollo de sus actividades para proyectos de inversión específicos. Presenta una variación porcentual de 29%, debido a la reactivación económica del país que ha permitido retomar actividades de inversión como compra de inmuebles y contratos de compraventa que se vieron disminuidas en el período 2021 con ocasión de la pandemia Covid-19.

NOTA 9.2 TRASFERENCIAS POR PAGAR

Esta cuenta presenta una variación representada en un 100%. para el periodo de enero 2022 fue \$7.327.445.000 se debe 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.

El saldo de esta cuenta se encuentra representado por el porcentaje de sobretasa ambiental del 15% del Impuesto Predial con destino a la Carder acorde a lo estipulado en la resolución 593 de 2016, la disminución del 49% corresponde a que para la presente vigencia el recaudo de Predial es menor al generado en el mismo mes de la vigencia anterior de acuerdo con el reporte de ingresos suministrado por Tesorería.

NOTA 9.3 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS

Dentro de los recursos a favor de terceros las variaciones más importantes son:

La variación significativa de 599% de que se registra en esta oportunidad, es debido que la Fiduciaria de Occidente en el informe ejecutivo presento en la cuenta 033-49547-4 del banco de occidente partidas pendientes de identificar por valor de \$21.829.000, lo cual origino la variación significativa con relación al saldo que traía la cuenta.

En la cuenta Entidades financieras cuentas corrientes, se cargan las consignaciones de cuentas corrientes por identificar por el parte del municipio de Pereira. Presenta un aumento de \$ 136.748.552, el cual representa una variación porcentual de e 207% con respecto al año 2021, gracias a que en el mes de enero del período 2021, se realizaron movimientos contables que consistieron en ajustes débito a esta cuenta originados por reversión de notas cuyos valores fueron legalizados en el mes de diciembre, lo que ocasionó el bajo monto de este rubro en ese período.

Corresponde a la dinámica de esta cuenta el manejo de las consignaciones por identificar de cuentas de ahorro del municipio de Pereira. Presenta un aumento de \$ 165.715.354, el cual representa una variación porcentual de e 1.635.6% con respecto al año 2021, gracias a que en el mes de enero del período 2022 quedaron muchas más partidas por identificar, lo que generó la variación.

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 pro cultura.

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.

La variación en las cuentas anteriores está dada debido al comportamiento de pago, es decir, mientras en el periodo 2021 el saldo de aportes se canceló en el mes siguiente, para el periodo 2022 todos los aportes fueron cancelados dentro del mismo mes donde fueron generadas las órdenes de pago.

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.

NOTA 9.6 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS

En la cuenta Tasas, 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 enero de 2022, se presenta una variación significativa de aumento del 45%, esto debido a, el aumento en la realización de contratos y convenios a los cuales se les practicaron estampillas para este mes.

NOTA 9.7 ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD

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% con un valor de \$99.585.765, debido a los pagos por la celebración de dicho contrato.

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.

La 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 2021.

NOTA 9.8 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 enero:

CONCEPTO	2.022	2.021	VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	17.122.465.969,00	20.980.255.053,93	-3.858.961.428,37
Obligaciones pagadas	0,00	1.172.343,44	-1.172.343,44
Gastos legales	0,00	790.021,00	-790.021,00
Cheques no cobrados	400.011.609,00	505.041.228,00	-105.029.619,00
Aportes a escuelas industriales, esap	0,00	186.724.500,00	-186.724.500,00
SalDOS a favor de contribuyentes	16.596.864.892,00	19.971.416.470,00	-3.374.551.578,00
Aportes al icbf y sena	0,00	99.507.400,00	-99.507.400,00
Servicios publicos	121.053.148,00	130.490.558,23	-9.437.410,23
Honorarios	4.536.320,00	5.733.374,70	-1.197.054,70
Servicios	0,00	80.551.502,00	-80.551.502,00

Aportes al Icbf, Sena y aportes a escuelas industriales e institutos técnicos y Esap

La variación en las cuentas anteriores está dada debido al comportamiento de pago, es decir, mientras en el periodo 2021 el saldo de aportes se canceló en el mes siguiente, para el periodo 2022 todos los aportes fueron cancelados dentro del mismo mes donde fueron generadas las órdenes de pago.

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 26% 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

Otros acreedores

La dinámica de esta cuenta, es el manejo de las consignaciones por identificar de cuentas en Entidades Financieras diferentes a corrientes y de ahorro. Presenta una variación porcentual de -100% debido a que esta cuenta no tuvo movimiento en el mes de enero del año 2022.

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	2.022	2.021	VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	428.020.057.592,00	406.395.199.252,12	21.624.858.339,88
Beneficios a los empleados a corto plazo	14.296.450.982,00	9.075.142.635,12	5.221.308.346,88
Beneficios a los empleados a largo plazo	6.518.303.444,00	5.986.624.024,00	531.679.420,00
Beneficios posempleo - pensiones	407.205.303.166,00	391.333.432.593,00	15.871.870.573,00

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 ley 100 empleados

La variación está dada debido al comportamiento de pago, es decir, mientras en el periodo 2021 el beneficio por cesantías año 2020 se canceló en el mes de enero, para el periodo 2022 el beneficio correspondiente al 2021 no habían sido cancelados.

Ley 100 empleados educación

La variación dada debido a la parametrización del sistema SIIF en relación al aplicativo Humano en cuanto al no reconocimiento mensual de la alícuota correspondiente a este beneficio y que no fue notificada por medio de oficio oportunamente por la dependencia para ser cargada de forma manual para los meses de diciembre 2021 y enero 2022.

Intereses sobre cesantías ley 100 empleados

La variación debida a un ajuste realizado en enero 2021 reconociendo el gasto por mayor pagado de este concepto, no habiendo tenido en cuenta que el reconocimiento del gasto en las nóminas del mes de enero de 2021 debía quedar como saldo final de la cuenta en dicho mes, puesto que los valores cancelados en el mismo correspondían a liquidaciones del periodo 2020.

Intereses sobre cesantías ley 100 educación

La variación dada debido a la parametrización del sistema SIIF en relación al aplicativo Humano en cuanto al no reconocimiento mensual de la alícuota correspondiente a este beneficio. No se reconocieron dichos valores en el mes de enero y febrero del 2021.

Intereses sobre las cesantías (FLS)

La variación debida a un ajuste realizado en enero 2021 reconociendo el gasto por mayor pagado de este concepto, no habiendo tenido en cuenta que el reconocimiento del gasto en las nóminas del mes de enero de 2021 debía quedar como saldo final de la cuenta en dicho mes, puesto que los valores cancelados en el mismo correspondían a liquidaciones del

periodo 2020.

Vacaciones empleados

La variación debida a que el ajuste del cierre del mes de enero de 2022 se realiza dejando libre los reconocimientos por este concepto de beneficio del mismo mes, caso contrario a lo realizado en el periodo 2021.

Vacaciones educación

La variación debido a un ajuste realizado en el cierre del año 2021 que luego se configuro como sobrevalorado con la reversión de notas contables de meses anteriores debido a errores en cuenta por valor de \$961.974.852

Vacaciones FLS

La variación debido a un ajuste realizado en el mes de junio de 2021 de acuerdo a certificación expedida por Talento Humano respecto del saldo de esta obligación a dicha fecha por valor de \$22.106.620. Ajuste que no fue realizado en el periodo 2020.

Prima de vacaciones empleados

La variación debida a que de acuerdo a los parámetros para liquidar el pago de este beneficio dio lugar a un pago mayor en el periodo 2022 frente al periodo 2021.

Prima de vacaciones educación

La variación debido a que en la vigencia 2020 se efectuó ajuste del saldo de este beneficio bajo la certificación expedida por este concepto de parte de la secretaria de Educación. La misma no fue allegada para el periodo 2021 pese a su solicitud.

Prima de servicios empleados

La variación corresponde a un mayor reconocido por la obligación de este concepto de beneficios a empleados en el periodo 2021 debido a las certificaciones expedidas por talento humano, habiendo llevado una de ellas a comité de sostenibilidad contable en el mes de junio aumentando el valor reconocido por \$448.113.496.

Prima de servicios educación

La variación debido a que a la fecha no se ha recibido de parte de la Secretaria de Educación certificación que conste el saldo real de la obligación por este concepto al corte del periodo 2021, caso contrario si sucedió para el periodo 2020 donde fue realizado ajuste por menor valor de la misma en \$2.557.716.134.

Prima de navidad FLS

La variación está dada debido a que en el periodo 2021 se realizó ajuste en el cierre anual de acuerdo al instructivo de la CGN. Ajuste que no fue realizado en el periodo anterior.

Bonificación por servicios

La variación positiva está dada de acuerdo al cumplimiento de requisitos que da lugar a la liquidación de este beneficio a favor de los empleados, que para el periodo 2021 fue mayor al periodo 2020 dadas las condiciones de la pandemia.

Bonificación por recreación

La variación corresponde a ajuste realizado en el mes de junio de 2021 de acuerdo a certificación enviada por Talento Humano respecto del saldo de la obligación de este beneficio al corte, el cual aumento el valor de la misma en \$76.372.427.

Bonificación por servicios educación

La variación debida a que el ajuste del cierre del mes de enero de 2022 se realiza dejando libre los reconocimientos por este concepto de beneficio del mismo mes, caso contrario a lo realizado en el periodo 2021.

Bonificación por recreación educación

La variación positiva está dada de acuerdo al cumplimiento de requisitos que da lugar a la liquidación de este beneficio a favor de los empleados, que para el periodo 2021 fue mayor al periodo 2020 dadas las condiciones de la pandemia.

Bonificaciones por servicios prestados FLS

La variación positiva está dada de acuerdo al cumplimiento de requisitos que da lugar a la liquidación de este beneficio a favor de los empleados, que para el periodo 2021 fue mayor al periodo 2020 dadas las condiciones de la pandemia.

Primas extralegales

La variación debido a ajuste realizado en junio de 2021 realizando reversa del reconocimiento mensual en la nómina de los obreros del municipio de Pereira, debido a que este beneficio debe reconocerse en el momento del pago de acuerdo a Convención colectiva suscrita entre el municipio de Pereira y el Sindicato.

Aportes riesgos laborales

La variación está dada debido al comportamiento de pago, es decir, mientras en el periodo 2021 el saldo de aportes se canceló en el mes siguiente, para el periodo 2022 todos los aportes fueron cancelados dentro del mismo mes donde fueron generadas las órdenes de pago.

Aportes a fondos pensionales

La variación corresponde a que en el periodo 2021 la cuenta aún no existía, y se realizaba el movimiento tanto de los aportes del empleado como los patronales en la cuenta 2424. En el periodo 2022 el saldo corresponde a unos aportes que fueron cancelados en el mes siguiente.

NOTA 11. PROVISIONES

La variación de esta cuenta obedece a la medición realizada a los procesos en contra del Municipio acorde a lo estipulado en el Manual de Políticas Contables, al Anexo Operativo de procesos en contra diseñado en concordancia a los parámetros establecidos en la resolución 353 de noviembre de 2016 por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica, el cual fue diligenciado por los apoderados de los procesos y certificados por la Secretaria Jurídica con corte a septiembre 30 de 2020 y aplicados en el mes de diciembre; los saldos de esta cuenta representan los procesos en contra del Municipio cuya probabilidad de perdida a la fecha de medición es medio-baja, razón por la cual se evidencia el saldo durante los meses siguientes, debido a que la medición se realiza una vez al año.

NOTA 12. 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 enero de 2022 es el siguiente

CONCEPTO	2.022	2.021	VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	331.759.634.802,00	299.141.095.048,00	32.618.539.754,00
Avances y anticipos recibidos	608.468.215,00	600.599.421,00	7.868.794,00
Recursos recibidos en administración	32.138.025,00	32.138.025,00	0,00
Ingresos recibidos por anticipado	2.446.777.432,00	1.453.593.272,00	993.184.160,00
Retenciones y anticipos de impuestos	316.372.291.453,00	296.773.009.244,00	19.599.282.209,00
Otros pasivos diferidos	12.299.959.677,00	281.755.086,00	12.018.204.591,00

NOTA 12.1 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN

En esta cuenta se reconocen Otros Pasivos por conceptos de Recursos Recibidos en Administración que posee el Municipio de Pereira con otros terceros por la prestación de un bien o servicio, el saldo para la presente vigencia asciende a \$ 6.821.829.953 generando un aumento del 100% debido a que se suscribieron nuevos convenios; Convenio #.9677 Unidad de Gestión del Riesgo.

NOTA 12.2 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

La variación que se presenta en la cuenta corresponde a Reclasificaciones de la cuenta por pagar, de 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 2021 \$ 69.673.358 y en la vigencia de 2022 según instructivos PAC enviados por el Ministerio de Educación se presentó una cuenta por pagar en de \$969.201.442.

NOTA 12.3 RETENCION Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS

Las auto retenciones 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 2021 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 12.4 OTROS PASIVOS DIFERIDOS

En esta cuenta se reconocen Otros Pasivos por conceptos de Otros Pasivos Diferidos que posee el Municipio de Pereira con otros terceros por la prestación de un bien o servicio, el saldo para la presente vigencia asciende a \$ 12.299.959.677 generando un aumento del 4.265% debido a que se suscribieron nuevos convenios:

- Convenio Interadministrativo SDE-CDCA-001-2020, vitrina turística ANATO 2021 por valor de \$ 85.000.000,
- Convenio Interadministrativo Fosecon No 1782 2021 por valor \$ 1.161.831.591,
- Convenio Interadministrativo Invias No 2315 2020 por valor de \$ 450.000.000,
- Convenio Interadministrativo MIn Deportes No 777 2021 por valor de \$ 121.373.000 y Convenio de Asociación Gobernación de Risaralda No 1931437 2021 por valor de \$200.000.000.
- Convenio interadministrativo No.9677 Unidad de Gestión del Riesgo, por valor de \$10.000.000.000.

NOTA 13. DEUDORAS DE CONTROL

El detalle de las cuentas de orden deudoras correspondientes al mes de enero de 2022 es el siguiente:

CONCEPTO	2.022	2.021	VARIACIÓN
DEUDORAS DE CONTROL	41.325.359.730,38	41.271.708.750,59	53.650.979,79
Bienes y derechos retirados	\$ 2.476.112.014,23	\$ 2.228.813.224,44	247.298.789,79
Bienes entregados a terceros	\$ 27.215.147.650,40	\$ 27.215.147.650,40	0,00
Otras cuentas deudoras de control	\$ 11.634.100.065,75	\$ 11.827.747.875,75	-193.647.810,00

NOTA 13.1 BIENES Y DERECHOS RETIRADOS

Equipo de transporte, tracción y elevación con un saldo de \$653.040.641 y un incremento en comparación con la vigencia anterior por valor de \$247.298.789 equivalente al 60,95% corresponde a equipos que se recibieron para baja y se realizó el trámite ante el comité consultivo de bienes y fueron aprobados la baja y el destino final en acta de reunión 02 de 2018, 04 de 2019. El destino final se realizó con la empresa recuperadora naranjo recycling según contratos 15 y 16 de 2019, Resolución 15413 y 15455.

NOTA 13.2 OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL

Representa el valor de la contrapartida de las cuentas clasificadas en el Grupo 83 Deudoras de Control.

En esta cuenta se realizan registros contables debido a que son gastos que el Municipio de Pereira aplica al centro de costos 1113 - Fondo 101, 428, 898, 903 y 906 del Fondo Local de Salud por los conceptos del recurso del balance y de fondos comunes, que no se ven reflejados en el ingreso del FLS, razón por la cual en algunos periodos genera una pérdida no real del Estado de Resultados del Fondo Local de Salud

NOTA 14. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS.

El detalle de las cuentas de orden acreedoras correspondientes al mes de enero de 2022 es el siguiente:

CONCEPTO	2.022	2.021	VARIACIÓN
ACREEDORAS DE CONTROL	19.853.444.213,33	68.549.290.758,12	-48.695.846.544,79
Bienes y derechos recibidos en garantía	\$ 2.029.589.279,99	\$ 2.210.577.412,44	-180.988.132,45
Recursos administrados en nombre de terceros	\$ 3.068.059.653,34	\$ 4.592.561.094,68	-1.524.501.441,34
Otras cuentas acreedoras de control	\$ 14.755.795.280,00	\$ 61.746.152.251,00	-46.990.356.971,00

Otras cuentas acreedoras de control

La subcuenta Contratos pendientes de ejecución presenta una disminución con respecto al año 2021 debido al retiro 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 15. 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 enero:

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	1.421.621.684.501,00	1.438.458.544.088,00	-16.836.859.587,00
Capital fiscal	1.372.153.777.936,00	1.372.284.991.538,00	-131.213.602,00
Resultados de ejercicios anteriores	-56.157.444.793,00	-70.956.503.724,00	14.799.058.931,00
Resultado del ejercicio	18.828.652.406,00	32.025.238.605,00	-13.196.586.199,00
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 presentado principalmente en la cuenta auxiliar Utilidades o excedentes acumulados FLS, en un 2010%, se origina por las depuraciones realizadas durante el saneamiento contable durante el año 2021, así mismo, reversiones en registros por mala imputación contable.

Resultado del ejercicio

La variación por excedente del ejercicio por valor de \$13.196.586.199, se presentó debido a que, en la vigencia 2022 se presentaron más gastos diversos que en el año 2021 y hubo menos ingresos que en año anterior.

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.

Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo

El Municipio de Pereira, en cumplimiento de la Resolución 320/2019, registró la actualización del cálculo actuarial de los beneficios de largo plazo por pasivo pensional, reconociendo en el patrimonio de la entidad una pérdida por valor de \$ 20.724.557.495.

NOTA 16. 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 enero de 2022.

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 enero de 2022 y 2021 presenta una disminución por valor de \$13.739.972.310 originada por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
INGRESOS	64.487.286.203,00	78.227.258.513,00	-13.739.972.310,00
Ingresos fiscales	18.286.211.429,00	31.124.277.637,00	-12.838.066.208,00
Transferencias y subvenciones	45.111.918.129,00	40.232.036.128,00	4.879.882.001,00
Operaciones Interinstitucionales	127.961.086,00	3.402.266.977,00	-3.274.305.891,00
Otros ingresos	961.195.559,00	3.468.677.771,00	-2.507.482.212,00

NOTA 16.1 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 enero de 2022 es el siguiente:

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	63.526.090.644,00	74.758.580.742,00	-11.232.490.098,00
INGRESOS FISCALES	18.286.211.429,00	31.124.277.637,00	-12.838.066.208,00
Ingresos fiscales impuestos	15.770.120.380,00	26.556.597.056,00	-10.786.476.676,00
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	2.518.474.382,00	4.613.718.284,00	-2.095.243.902,00
Devoluciones y descuentos (db)	-2.383.333,00	-46.037.703,00	43.654.370,00
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	45.111.918.129,00	40.232.036.128,00	4.879.882.001,00
Sistema general de participaciones	25.564.010.943,00	28.318.976.071,00	-2.754.965.128,00
Sistema general de regalías	157.929.151,00	0,00	157.929.151,00
Sistema general de seguridad social en salud	17.733.958.072,00	10.873.318.205,00	6.860.639.867,00
Otras transferencias	1.656.019.963,00	1.039.741.852,00	616.278.111,00
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	127.961.086,00	3.402.266.977,00	-3.274.305.891,00
Fondos recibidos	127.961.086,00	3.402.266.977,00	-3.274.305.891,00

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 predial unificado

La cuenta presenta disminución del 60% en comparación con la vigencia anterior, originada en el Impuesto Predial obedece a la aplicación de beneficios otorgados en materia tributaria de acuerdo con lo estipulado en el Acuerdo 014 de julio/2021 por medio del cual se adoptan medidas de reactivación económica en el Municipio de Pereira, brindando a los contribuyentes condiciones especiales de pago de las deudas de impuesto de las vigencias 2020 y anteriores condonando al cien por ciento los intereses de mora de dicha cartera.

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 99% del ingreso con relación a la vigencia anterior de acuerdo con certificación enviada por Asuntos Tributarios, además de disminución del 98% por parte del saldo de sobretasa bomberil, según la misma certificación.

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 de este.

Por otra parte, la cuenta auxiliar Ajustes vigencia anterior DB, presenta una disminución del 100% en comparación con la vigencia anterior, esto se debe a que en el mes de enero de 2021 se presentaron algunos ajustes correspondientes a la vigencia anterior 2020, los cuales se cargaron de manera automática en el proceso de integración.

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, el reconocimiento se realizará en forma mensual, soportado por los documentos remitidos por el frigorífico.

Se evidencia un incremento de un 69% obteniendo un ingreso para el mes de enero del año 2022, el incremento se presenta debido al aumento del precio y las cantidades vendidas del degüello de ganado menor.

Impuesto sobre vehículos automotores

La cuenta de Impuestos sobre vehículos automotor refleja el reconocimiento de la cuenta por cobrar, de acuerdo con las declaraciones presentadas por los contribuyentes ante la Gobernación del Departamento de Risaralda, respecto de los vehículos matriculados en la ciudad de Pereira, sobre la cual le corresponde el porcentaje que la normatividad vigente regule este impuesto, los saldos de cartera serán suministrados por la Gobernación de Risaralda, los cuales serán conciliados de forma mensual con el recaudo legalizado por el área de Tesorería.

Se evidencia que la cuenta presenta un ingreso acumulado por \$128.633.847, correspondientes al Impuestos sobre vehículos automotor, se muestra un incremento del 84% en los recaudos por dicho concepto con respecto a la vigencia 2020, debido al aumento vehicular con respecto al año anterior.

Impuesto sobre el servicio de alumbrado público

El Impuesto de Alumbrado Público se encuentra autorizado por las Leyes 97 de 1913, 84 de 1915 y 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 99% con respecto al mismo mes del año anterior, la cual se generó por reclasificación de saldos de difícil recaudo a vigencia anterior de acuerdo con certificación suministrada por la Subsecretaria de Asuntos Tributarios.

Impuesto a publicidad exterior visual

Se reconoce un mayor valor de los ingresos con corte a enero del año 2022, comparado con el mismo periodo del 2021, el hecho generador de éste es la publicación masiva que se hace a través de elementos visuales como Leyendas, inscripciones, dibujos, fotografías, signos o similares, visibles desde las vías de uso público bien sean peatonales o vehiculares, terrestres o aéreas y que se encuentren montadas o adheridas a cualquier estructura fija o móvil, la cual se integra física, visual, arquitectónica y estructuralmente al elemento que lo soporta, siempre y cuando tenga una dimensión igual o superior a ocho metros cuadrados (8m²) y tengan lugar en la jurisdicción del Municipio de Pereira.

Se muestra un aumento del 437% y este se da debido a que, en enero del presente año, se aumentado el reconocimiento del impuesto de publicidad visual exterior, debido a que la pandemia ya ha ido pasando y hemos logrado volver casi que, a la normalidad, adicional a eso el tema de las elecciones también ha influido mucho en dicho aumento.

Impuesto de transporte de hidrocarburos

La cuenta de impuesto de transporte de hidrocarburos el reconocimiento de la cuenta por cobrar corresponde a la compensación a favor de los Municipios no productores y se liquida sobre el total de barriles de petróleo y gas transportados por los oleoductos y gasoductos desde las estaciones de bombeo hasta los centros de distribución.

En la presente vigencia la cuenta genero un ingreso acumulado por \$93.816.794

correspondientes a transporte de hidrocarburos, 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 incremento del 100% en los recaudos por dicho concepto con respecto a la vigencia 2021.

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 \$ 198.415.295 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 100% en los recaudos por dicho concepto con respecto a la vigencia 2021. 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 aprovechamiento económico del espacio público recreación, Se evidencia que la cuenta presenta un ingreso acumulado por \$ 91.288.556 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 4725% en los recaudos por dicho concepto con respecto a la vigencia 2021. 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.

En la cuenta se evidencia una disminución acumulada de \$82.559.074, correspondiente a Comparendos código nacional de policía, los cuales fueron debidamente reconocidos según la relación del ingreso enviado a la Dirección Operativa de Contaduría desde el área de Tesorería.

Y finalmente se evidencia un ingreso acumulado \$3.818.050.555 correspondiente a sanciones, la cual representa la variación más significativa, el ingreso fue debidamente reconocido según la relación del ingreso enviado a la Dirección Operativa de Contaduría desde el área de Tesorería. Se originó un incremento del 100% en los recaudos por dicho concepto con respecto a la vigencia 2021.

Intereses

El Municipio de Pereira, reconoce como ingreso intereses de mora de acuerdo con 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 con el 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 en general del 50% 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.

Contribuciones

La cuenta Contribución especial refleja el reconocimiento de la cuenta por cobrar, se causará con la suscripción o adición de todos los contratos de obra que se celebren con el Municipio. En la presente vigencia la presente cuenta presenta un ingreso acumulado \$ 223.153.288, se presenta una disminución del 45% en los recaudos por dicho concepto con respecto a la vigencia 2021, se observa que al mes de enero del 2021 se celebraron mayor suscripción de contratos con respecto al mes de enero de este año.

Cuota de fiscalización y auditaje

El Ingreso por Cuotas de fiscalización y auditaje corresponde a los valores que se reconocen mes a mes por concepto de cobro a las Entidades descentralizadas del orden territorial del Municipio de Pereira de acuerdo a la ley 617 de 2000 y la Ley 1416 de 2010, estableciendo el cobro por dicho concepto correspondiente al 0.4% del total de sus ingresos ejecutados para la vigencia de 2022; a enero, el saldo de esta cuenta presenta un diferencia de -100% ya que para este mes no se causó las cuotas correspondientes a esta vigencia ya que no ha llegado el cálculo por parte de presupuesto.

Renta del monopolio de juegos de suerte y azar

Este grupo está conformado por las cuentas de sorteos extraordinarios de Colombia y Coljuegos, las cuales presentaron un aumento con respecto a la vigencia de enero del año 2021, presentando un ingreso acumulado en la cuenta en general de \$789.522.908 con un aumento del 177% en los recaudos por dicho concepto con respecto a la vigencia 2021. Debido al impacto en la economía que generó el virus denominado COVID-19.

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, para este periodo del mes de enero del año 2022 no presentó ingreso por ende presenta una disminución del 100%. debido a que en el presente año no se ha sesionado.

Devoluciones y Descuentos

En la cuenta Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, se reconocen los descuentos realizados a los ciudadanos del municipio de Pereira quienes hayan infringido la ley, a los cuales se les realizó sus respectivos comparendos por desacatar las ordenes impuestas por la alcaldía de Pereira, este descuento solo se les practicó a los ciudadanos que pagaron sus

comparendos antes de los 5 días hábiles después de haber sido realizada la multa. Para el mes de enero de 2022, debido a la crisis económica y sanitaria ocasionada por Covid-19, las multas disminuyeron un 100% con respecto al mismo mes del año 2021.

Por otra parte, en la cuenta Impuesto de industria y comercio, 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 enero de 2022, se presentaron devoluciones efectivas a los contribuyentes que lo requirieron, y estas son mayores a los saldos de devoluciones de la vigencia 2021.

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.

Transferencias y subvenciones

Sistema general de participaciones

En la cuenta Participación para salud, la cuenta auxiliar Sgp sector salud - salud pública, la variación del 100% se debe a que, en la vigencia 2021 no hubo participación por concepto de Prestación de servicios de salud en lo no cubierto con subsidios a la demanda y financiación del subsidio a la oferta y en la vigencia 2022 si hubo dicha participación reconociendo mensualmente \$359.219.057 y régimen subsidiado \$5.706.833.882.

Por otra parte, en la cuenta auxiliar Sgp sector salud oferta ssdf, la variación 100% por valor \$179.389.854, SGP Salud Publica, correspondiente al mes de enero; se debe a las transferencias y reconocimiento mensual del documento de distribución SGP, según instructivo PAC 64 y 65. Subsidio a la Oferta es una asignación de recursos para concurrir en la financiación de la operación de la prestación de servicios y tecnologías efectuadas por Instituciones Públicas o infraestructura pública administrada por terceros, ubicadas en zonas alejadas o de difícil acceso; durante la vigencia 2021 no se presentaron transferencias por este concepto.

En la cuenta participación para educación, en la cuenta auxiliar Sgp aportes patronales, La variación se debe que para el mes de enero de la vigencia 2021 hubo un mayor valor reconocido correspondiente al cruce de los giros con la Fiduprevisora y el PAC y las órdenes de pago elaboradas por la Secretaria de Educación para legalización de los recursos sin situación de fondos de \$3.814.887.080, mientras que en la vigencia 2022 fue de \$2.094.970.212 presentando una variación de 45% negativos.

En la cuenta auxiliar Sgp aportes docentes, La variación se debe que para el mes de enero de la vigencia 2022 hubo un menor valor reconocido por concepto de Gratuidad de \$972.580.574, mientras que en la vigencia 2021 fue de \$2.827.171.829 presentando una variación de 66%.

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 2022 se presenta incremento de los recursos razón por la cual se evidencia una variación positiva del 100% con relación al año anterior.

Otras transferencias

Para pago de pensiones y/o cesantías

El Municipio de Pereira ha reconocido los recursos del Loto Único Nacional según información de la página del Ministerio de Hacienda. https://www.minhacienda.gov.co/webcenter/portal/FONPET/pages_consultasparticularesdeentidadesterritoriales. En enero de 2021 se reconoció lo correspondiente a noviembre y diciembre de 2020 y para el mes de enero de 2022, por actualización de la página en mención, no se ha realizado reconocimiento lo que evidencia una variación negativa del 100%.

Para programas de educación

La variación 85% que se presentó en esta cuenta, se debe al reconocimiento recursos programa de alimentación escolar PAE, correspondiente al mes de enero 2022 por valor de \$1.656.019.963 en comparación a la vigencia 2021 por valor de \$895.110.928, enviados por el Ministerio de Hacienda y legalizados por el área de Tesorería del Municipio de Pereira.

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 tesorerías centralizadas efectuados dentro del período contable en que los fondos fueron girados.

Para el presente mes se evidencia una disminución del 96% en comparación con la vigencia 2021, 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 enero de 2021, además, en la cuenta puente del FLS presentó una variación del 100% con un valor de \$3.317.447.594 negativos, debido al cruce de la información la cual tenía implícitos terceros.

NOTA 16.2 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 enero de 2022 y 2021 presenta una disminución por valor de \$2.507.482.212 originada en los siguientes conceptos:

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	961.195.559,00	3.468.677.771,00	-2.507.482.212,00
OTROS INGRESOS	961.195.559,00	3.468.677.771,00	-2.507.482.212,00
Financieros	205.963.432,00	1.097.313.684,00	-891.350.252,00
Ajuste por diferencia en cambio	0,00	963.957,00	-963.957,00
Ingresos diversos	755.232.127,00	2.020.618.269,00	-1.265.386.142,00
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	0,00	349.781.861,00	-349.781.861,00

Financieros

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

Rendimientos sobre recursos entregados en administración

los recursos administrados por el Fonpet son reconocidos de forma mensual según información de la página del Ministerio de Hacienda. https://www.minhacienda.gov.co/webcenter/portal/FONPET/pages_consultasparticularesdeentidadesterritoriales, para el mes de enero de 2022 por actualización de la página en mención, no se ha realizado reconocimiento de rendimientos, lo que evidencia una variación negativa del 100% con relación al año anterior.

Rendimiento de cuentas por cobrar al costo

La variación negativa del 100% presentado en la cuenta de intereses corrientes y de mora de la Central Minorista con corte a 31 de enero de 2022 con respecto a enero de 2021, fue afectada por el proceso de integración contable.

Ingresos diversos

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

Excedentes financieros

La variación de la cuenta ingresos diversos se debe que en la vigencia 2020 se reconoció la suma de \$1.500.000.000 por concepto de dividendos y en la vigencia 2021 no se reconoció dividendos en dicha cuenta, de acuerdo al manual de políticas contables los dividendos y participaciones decretados se reconocieron reduciendo el valor de la inversión y se reconoció una cuenta por cobrar, con independencia de que correspondan o no a distribuciones de periodos en los que se haya aplicado el método de participación patrimonial.

Recuperaciones

En la cuenta auxiliar Reintegros de nómina, la variación corresponde principalmente a una legalización en el mes de enero del 2022 de transferencia Banco Davivienda cuenta SGP Educación por concepto de recobro de incapacidad del personal docente por valor de \$66.068.151.

Por otra parte, en la cuenta auxiliar Otras recuperaciones, 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 \$176.171.322, 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 72% en los recaudos por dicho concepto con respecto a la vigencia 2021.

Otros ingresos diversos

La variación más significativa para esta cuenta, se presentó en la cuenta auxiliar Aprovechamiento urbanístico adicional, la cuenta no presento ingreso acumulado para este periodo del mes de enero del año 2022 correspondiente a el aprovechamiento urbanístico adicional, los cual refleja una disminución del 100% con respecto a la vigencia del mes de enero del año del 2021.

Reversión de las pérdidas por deterioro de valor

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 17. 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 enero de 2022 tales como:

CONCEPTO	2.022	2.021	VARIACIÓN
GASTOS	45.658.633.796,97	46.202.019.907,58	-543.386.110,61
De administración y operación	6.397.534.844,62	5.277.622.643,23	1.119.912.201,39
Deterioro, deprecioaciones, amortizaciones y provisiones	1.640.955.539,23	1.597.506.305,98	43.449.233,25
Transferencias y subvenciones	228.821.571,00	455.141.632,00	-226.320.061,00
Gasto público social	36.407.888.904,76	34.917.813.991,00	1.490.074.913,76
Operaciones interinstitucionales	536.152.388,00	3.769.970.219,00	-3.233.817.831,00
Otros gastos	447.280.549,36	183.965.116,37	263.315.432,99

NOTA 17.1 GASTOS DE ADMINISTRACION, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS

Contribuciones efectivas

Las contribuciones efectivas se reconocen por el gasto registrado de los aportes pagados por el municipio de Pereira en beneficio de sus empleados a las entidades responsables de la administración, como los aportes a cajas de compensación familiar, cotizaciones a seguridad social en salud, aportes sindicales, cotizaciones a riesgos laborales y cotización a entidades administradores del régimen de ahorro individual. Se presenta variación del 100% para las cuentas:

Aportes a cajas de compensación Familiar, Cotización a entidades administradoras del régimen de ahorro individual, por el pago reconocido mensualmente de los aportes parafiscales y patronales de los trabajadores oficiales y los empleados de la personería del Municipio de Pereira, del 100% a cotizaciones a seguridad social en salud: Por el pago de aportes patronales mensualizados de los ediles del Municipio de Pereira. Variación del 479% para la cuenta cotizaciones a riesgos profesionales por reconocimiento de pago de aporte a ARL del mes de diciembre de 2021 por valor de \$ 100.542.100 de los trabajadores oficiales del municipio de Pereira, de aportes efectuados por ediles, empleados de Personería, practicantes durante el mismo mes y demás pagos efectuados a las respectivas entidades por contratistas con alto riesgo para los meses comprendidos entre octubre y diciembre de año 2021.

Aportes a la nomina

Estos pagos obligatorios que originan aportes mensuales a entidades como SENA, ICBF, ESAP y Escuelas Industriales e Institutos Técnicos, durante dicho periodo se registra una variación significativa del 100% para las cuentas Aportes al icbf, y Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos, por el reconocimiento del gasto mensual del pago de dichos aportes parafiscales de los trabajadores oficiales y de personería del municipio de Pereira durante el mes de diciembre de 2021.

Se presenta variación negativa significativa de 87% en las prestaciones sociales de Intereses a las Cesantías por cancelación de mayor valor pagado al reconocido en el mes de enero

2021 por valor de \$ 183.967.312, para el lapso a informar se realiza provisión normal de nómina del periodo correspondiente.

Gastos de Personal Diversos

Al realizar cierre de cuenta del año anterior La cuenta Pago del 50% para salud Ley 100 variación del 100%, por el aporte mensual establecido de los empleados acogidos a esta ley.

Generales

La variación equivalente al 100% 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

Esta cuenta representa el valor del gasto por concepto de energía eléctrica necesario para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación del municipio. Presenta un aumento de \$ 89.940.235 el cual equivale a una variación porcentual de 38.01%, debido a que durante el año 2021 la administración no estaba trabajando con un aforo del 100%, en este período aún se hacía uso del teletrabajo. En el período 2022 el trabajo presencial se ha retomado con normalidad, lo que conlleva incremento en gastos como energía eléctrica.

Las erogaciones por este concepto ascienden a la suma de \$336.650.795, en la vigencia anterior no se registraron gastos por este concepto, este incremento corresponde al pago de administración y funcionamiento del mes de enero de los diferentes locales y parqueaderos del municipio de Pereira

Impuestos, contribuciones y tasas

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.

NOTA 17.2 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

Depreciación de propiedades, planta y equipo

La variación corresponde a la disminución en la base de depreciación, por las salidas de almacén, traslados internos, bajas, durante la vigencia enero 2021 a 2022 lo que hace que el cálculo de la depreciación sea sobre una base menor y disminuya en el total depreciado en comparación con la vigencia anterior.

Depreciación de bienes de uso público en servicio

Corresponde a la pérdida de valor reconocida acorde a lo estipulado en el Manual de Políticas Contables, la cual presentó una variación por 6835% debido a la activación parcial del proyecto del sistema integrado de transporte público masivo metropolitano -SITM-Megacable en el año 2021, reconociendo mensualmente su depreciación por valor de \$ 194.005.982 para el mes de diciembre 2021 efectuado en enero 2022, lo que genera un aumento en el gasto para el periodo informado.

NOTA 17.3 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

El saldo de esta cuenta se encuentra representado por el porcentaje de sobretasa ambiental

del 15% del Impuesto Predial con destino a la Carder acorde a lo estipulado en la resolución 593 de 2016, la disminución del 49% corresponde a que para la presente vigencia el recaudo de Predial es menor al generado en el mismo mes de la vigencia anterior de acuerdo con el reporte de ingresos suministrado por Tesorería

NOTA 17.4 GASTO PUBLICO SOCIAL

La composición del gasto público social de enero de 2022 es la siguiente:

CONCEPTO	2.022	2.021	VARIACIÓN
GASTO PUBLICO SOCIAL	36.407.888.904,76	34.917.813.991,00	1.490.074.913,76
Educación	16.564.137.361,78	17.607.415.508,00	-1.043.278.146,22
Salud	18.104.353.765,31	16.370.432.456,00	1.733.921.309,31
Vivienda	292.476.936,44	0,00	292.476.936,44
Desarrollo comunitario y bienestar social	1.446.920.841,23	939.966.027,00	506.954.814,23

Educación

Bonificaciones

Presenta variación negativa del 99% por mayor valor del gasto pagado al reconocido en las provisiones de los servicios de Educación por medio del cargue de nómina para el mes de enero 2021 por valor de \$730.307.220, generando una diferencia significativa frente al periodo actual en el que solo se realiza provisión correspondiente al mes.

Cesantías

El pago de prestaciones sociales genera incrementos notorios de un año frente al otro por el aumento del porcentaje salarial establecido por ley, para la cuenta de *Cesantías de Educación* presento una variación negativa del 34% por valor pagado de \$542.252.333 durante el mes de enero 2021 correspondiente deuda con Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio (FOMAG) de la vigencia 2020.

Cotizaciones a seguridad social en salud

Se realizan los aportes correspondientes de los empleados de educación a cada entidad de salud, se evidencia variación negativa del 54% por valor pagado de \$553.318.706 durante el mes de enero 2021 correspondiente deuda con Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio (FOMAG) de la vigencia 2020.

Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual

Se realizan los aportes correspondientes de los empleados de educación a cada entidad de fondo de pensión, presenta variación negativa del 54% por valor pagado de \$781.155.821 durante el mes de enero 2021 correspondiente deuda con Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio (FOMAG) de la vigencia 2020.

Aportes Esap

La cuenta presenta variación negativa del 95% por el no pago del aporte parafiscal para el mes de enero 2022 de la nómina de los docentes de la secretaria de Educación del Municipio de Pereira, solo se evidencia el registro de pago para la nómina de los administrativos de la secretaria de Educación del mismo mes.

Servicios públicos

Esta cuenta representa el valor del gasto por concepto de servicios públicos necesario para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores del personal de la Secretaría de Educación del municipio, presenta un aumento de \$ 89.940.235 el cual equivale a una variación porcentual de \$38.01%, debido a que durante el año 2021 la administración no estaba trabajando con un aforo del 100%, en este período aún se hacía uso del teletrabajo. En el período 2022 el trabajo presencial se ha retomado con normalidad, lo que conlleva incremento en gastos como energía eléctrica.

Energía eléctrica

Esta cuenta representa el valor del gasto por concepto de energía eléctrica necesario para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores del personal de la Secretaría de Educación del municipio, presenta un aumento de \$ 109.610.968 el cual equivale a una variación porcentual de \$100%, debido a que durante el año 2021 esta cuenta no tuvo movimiento.

Aseo

Esta cuenta representa el valor del gasto por concepto de aseo necesario para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores del personal de la Secretaría de Educación del municipio, presenta un aumento de \$ 27.255.150 el cual equivale a una variación porcentual de \$100%, debido a que durante el año 2021 esta cuenta no tuvo movimiento.

Vivienda

La variación positiva que se presentó en la cuenta auxiliar Contribuciones imputadas, para el año 2022, con relación al año anterior, corresponde al aumento del 100% para el mes de enero, 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.

Desarrollo comunitario y bienestar social

Gastos de desarrollo

Esta cuenta representa los gastos en que incurre el municipio para el normal desarrollo de su actividad y administración por concepto de Gastos de Desarrollo. Presenta un aumento de \$ 252.871.173, que equivale a una variación de 100%, debido a que en este período del año 2021 esta cuenta no presentó movimiento, pero en enero del año 2022 se celebró contrato de prestación de servicios No. 24936 con la Asociación Centro de Consultoría Universitaria, lo que generó dicho movimiento.

NOTA 17.5 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

Funcionamiento

La variación 100% se debe que en la vigencia 2021 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 reconociendo \$3.167.442.594; mientras que en el mes de enero 2022 no hubo dicha participación de transferencias que realiza el Municipio de Pereira.

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 47% en comparación con la vigencia 2021, 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 por un valor de \$109.146.372 con respecto al mes de enero de 2022.

NOTA 17.6 OTROS GASTOS

La composición de los otros gastos de enero de 2022 es la siguiente:

CONCEPTO	2.022	2.021
OTROS GASTOS	447.280.549,36	183.965.116,37
Ajuste por diferencia en cambio	5.535.390,00	0,00
Financieros	39.120.801,00	105.460.612,82
Gastos diversos	402.624.358,36	78.504.503,55

Financieros

La variación significativa de 100% de que se registra en esta oportunidad, es debido a la cancelación de la cuenta contable, 580404001 Administración de fiducia, está directamente relacionado con la actualización en el nuevo plan de cuentas, por tanto, da como resultado en el balance saldo cero.

Gastos diversos

Esta cuenta con relación a la vigencia inmediatamente anterior, presentó una variación de \$ -1.403.394 representada en -98.21%, la cual se originó debido que, en el mes de enero 2022, se elaboraron Comparendos Código de Policía Nacional (Ley 1801 de 2016), en el Municipio de Pereira; de los cuales no se le ha transferido a la Policía Nacional la parte porcentual correspondiente a este mes.