

# MUNICIPIO DE PEREIRA

## LAS NOTAS A LOS ESTADOS

### FINANCIEROS A 31 DE

DICIEMBRE DE 2022

## INDICE

<b>MUNICIPIO DE PEREIRA .....</b>	<b>12</b>
<b>PRESENTACIÓN UNIFORME DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	
<b>A 31 DE DICIEMBRE DE 2022.....</b>	<b>12</b>
<b>NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE .....</b>	<b>12</b>
1.1 Identificación y funciones .....	12
Función social o cometido estatal. ....	14
MISIÓN.....	15
VISIÓN.....	15
<b>PRINCIPIOS Y VALORES ORGANIZACIONALES.....</b>	<b>15</b>
CÓDIGO DE INTEGRIDAD TALENTO HUMANO.....	15
<b>VALORES DEL SERVICIO PÚBLICO.....</b>	<b>16</b>
1.1. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones .....	16
1.2. Base normativa y período cubierto.....	24
1.3. Forma de Organización y/o Cobertura .....	24
<b>NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS .....</b>	<b>25</b>
2.1. BASES DE MEDICIÓN.....	25
<b>INVERSIONES.....</b>	<b>26</b>
Inversiones de Administración de Liquidez.....	26
Inversiones En Controladas .....	27
Inversiones En Asociadas .....	28
Inversiones En Entidades En Liquidación.....	29
<b>CUENTAS POR COBRAR .....</b>	<b>29</b>
Cuentas Por Cobrar De Transacciones Sin Contraprestación. ....	29
Cuentas Por Cobrar De Transacciones Con Contraprestación.....	30
<b>PRÉSTAMOS POR COBRAR.....</b>	<b>30</b>
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO .....</b>	<b>30</b>
Bienes Muebles. ....	30
Comodatos .....	31
Bienes Inmuebles .....	31
Bienes de Uso Público .....	32

<i>Bienes Históricos y Culturales .....</i>	<i>33</i>
<i>Propiedades de Inversión .....</i>	<i>34</i>
<i>Activos Intangibles.....</i>	<i>35</i>
<b>OTROS ACTIVOS.....</b>	<b>37</b>
<i>Arrendamientos.....</i>	<i>38</i>
<i>Costo de Financiación.....</i>	<i>39</i>
<i>Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo.....</i>	<i>40</i>
<b>CUENTAS POR PAGAR.....</b>	<b>41</b>
<i>Préstamos Por Pagar .....</i>	<i>41</i>
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS .....</b>	<b>41</b>
<i>Beneficios a Los Empleados a Corto Plazo.....</i>	<i>42</i>
<i>Beneficios a Los Empleados a Largo Plazo .....</i>	<i>42</i>
<i>Beneficios Posempleo .....</i>	<i>43</i>
<i>Provisiones .....</i>	<i>44</i>
<b>ACTIVOS CONTINGENTES.....</b>	<b>45</b>
<b>PASIVOS CONTINGENTES.....</b>	<b>45</b>
<b>OTROS PASIVOS.....</b>	<b>46</b>
<i>Ingresos Recibidos por Anticipado.....</i>	<i>46</i>
<i>Recursos Recibidos en Administración .....</i>	<i>46</i>
<b>INGRESOS.....</b>	<b>46</b>
<i>Transacciones sin Contraprestación .....</i>	<i>46</i>
<i>Ingresos Fiscales .....</i>	<i>47</i>
<i>Transferencias .....</i>	<i>47</i>
<i>Otros ingresos sin contraprestación.....</i>	<i>49</i>
<i>Ingresos de transacciones con contraprestación .....</i>	<i>49</i>
<b>GASTOS.....</b>	<b>49</b>
<b>2.2. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN, REDONDEO Y MATERIALIDAD.....</b>	<b>51</b>
<b>Materialidad.....</b>	<b>51</b>
<b>2.3. TRATAMIENTO DE LA MONEDA EXTRANJERA .....</b>	<b>56</b>
<b>2.4. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO CONTABLE.....</b>	<b>56</b>

**2.5. OTROS ASPECTOS .....56**

*Depuración contable permanente y sostenible..... 57*

*Depuración de la información contable..... 58*

*Eficiencia de los sistemas de información..... 60*

*Indicadores Financieros..... 62*

**NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES**

**CONTABLES .....62**

**3.1. JUICIOS ..... 63**

*3.1.1 Vida útil y valor residual para métodos de depreciación o amortización de propiedades, planta y equipo, bienes de uso público, propiedades de inversión y activos intangibles. .... 63*

*3.1.2 Valor Residual ..... 64*

**3.2. ESTIMACIONES Y SUPUESTOS .....65**

**3.3. CORRECCIONES CONTABLES .....66**

**3.4. RIESGOS ASOCIADOS A LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS.....67**

**NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES .....67**

*Políticas Contables..... 68*

*Efectivo y Equivalentes..... 70*

*Inversiones..... 71*

*Cuentas por Cobrar..... 71*

*Préstamos Por Cobrar..... 72*

*Propiedad, Planta y Equipo ..... 72*

*Bienes Inmuebles ..... 73*

*Comodatos..... 75*

*Bienes de Uso Público e históricos y culturales..... 75*

*Otros Activos ..... 76*

*Propiedades de Inversión ..... 77*

*Activos Intangibles..... 78*

*Arrendamientos..... 80*

*Costo de Financiación..... 81*

*Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo..... 81*

<i>Deterioro del Valor de los Activos No Generadores de Efectivo.....</i>	<i>81</i>
<i>Cuentas Por Pagar .....</i>	<i>82</i>
<i>Préstamos Por Pagar .....</i>	<i>83</i>
<i>Beneficios a Los Empleados .....</i>	<i>83</i>
<i>Beneficios Posempleo .....</i>	<i>85</i>
<i>Provisiones .....</i>	<i>86</i>
<i>Activos Contingentes .....</i>	<i>86</i>
<i>Pasivos Contingentes.....</i>	<i>87</i>
<i>Otros Pasivos.....</i>	<i>87</i>
<i>Ingresos.....</i>	<i>88</i>
<i>Otros ingresos sin contraprestación.....</i>	<i>90</i>
<i>Ingresos de transacciones con contraprestación .....</i>	<i>91</i>
<i>Gastos .....</i>	<i>91</i>
<b><u>LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD.....</u></b>	<b><u>92</u></b>
<i>NOTA 8 Prestamos por Cobrar.....</i>	<i>92</i>
<i>NOTA 9 Inventarios.....</i>	<i>92</i>
<i>NOTA 12 Recursos Naturales Renovables .....</i>	<i>92</i>
<i>NOTA 15 Activos Biológicos .....</i>	<i>92</i>
<i>NOTA 19 Emisión y Colocación de Títulos de Deuda .....</i>	<i>92</i>
<i>NOTA 30 Costos de Ventas.....</i>	<i>92</i>
<i>NOTA 31 Costos de Transformación.....</i>	<i>92</i>
<i>NOTA 32 Acuerdos de Concesión Entidad Concedente.....</i>	<i>92</i>
<i>NOTA 33 Administración de Recursos de Seguridad Social en Pensiones.....</i>	<i>92</i>
<i>NOTA 35 Impuesto a las ganancias .....</i>	<i>92</i>
<i>NOTA 36 Combinación y traslado de Operaciones. ....</i>	<i>92</i>
<i>NOTA 37 Revelaciones sobre el Estado de Flujo de Efectivo.....</i>	<i>92</i>
<b><u>NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....</u></b>	<b><u>93</u></b>
<b>Composición Municipio de Pereira .....</b>	<b>93</b>
<b>5.1. DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS .....</b>	<b>93</b>
<b>5.1.1. Municipio de Pereira .....</b>	<b>93</b>
<b>5.2. EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO .....</b>	<b>98</b>

5.2.1. Municipio de Pereira.....	98
<b>5.3. SALDOS EN MONEDA EXTRANJERA .....</b>	<b>98</b>
5.3.1. Municipio de Pereira.....	99
<b>NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS .....</b>	<b>99</b>
Composición Municipio de Pereira.....	99
<b>6.1. INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ .....</b>	<b>100</b>
6.1.1. Municipio de Pereira .....	100
<b>6.2. INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS .....</b>	<b>103</b>
6.2.1. Municipio de Pereira.....	103
Otras Revelaciones .....	105
Revelación: .....	112
<b>NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....</b>	<b>114</b>
7.1. Composición Municipio de Pereira.....	114
<b>7.1. IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS .....</b>	<b>116</b>
7.1.1. Municipio de Pereira.....	116
Aspectos relevantes de las Cuentas por Cobrar.....	138
Otras Revelaciones .....	141
<b>7.3. VENTA DE BIENES .....</b>	<b>142</b>
7.3.1. Municipio de Pereira.....	142
Proyecto de vivienda urbanización Santa Clara .....	144
Revelaciones generales de la cartera .....	144
<b>7.4. TRANSFERENCIAS POR COBRAR.....</b>	<b>145</b>
7.4.1. Municipio de Pereira.....	145
Revelaciones .....	148
<b>7.5. SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES A FAVOR.....</b>	<b>149</b>
<b>7.6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR.....</b>	<b>150</b>
7.6.1. Municipio de Pereira.....	151
Revelación.....	154

<b>7.7. DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR .....</b>	<b>155</b>
7.7.1. <i>Municipio de Pereira.....</i>	<i>156</i>
7.7.1.1. <i>Deterioro de Cuentas por Cobrar Sin Contraprestación.....</i>	<i>156</i>
7.7.1.2. <i>Deterioro de Cuentas por Cobrar Con Contraprestación .....</i>	<i>159</i>
<b>7.8. EFECTOS DERIVADOS POR BENEFICIOS TRIBUTARIOS .....</b>	<b>162</b>
<b><u>NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR – NO APLICA.....</u></b>	<b><u>162</u></b>
<b><u>NOTA 9. INVENTARIOS- NO APLICA.....</u></b>	<b><u>162</u></b>
<b><u>NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....</u></b>	<b><u>162</u></b>
<i>Composición Municipio de Pereira.....</i>	<i>164</i>
10.1. <i>Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles .....</i>	<i>165</i>
10.1.1. <i>Municipio de Pereira.....</i>	<i>165</i>
10.2. <i>Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles.....</i>	<i>166</i>
10.2.1. <i>Municipio De Pereira.....</i>	<i>166</i>
<b>10.3. CONSTRUCCIONES EN CURSO .....</b>	<b>169</b>
10.3.1. <i>MUNICIPIO DE PEREIRA .....</i>	<i>169</i>
<b>10.4. ESTIMACIONES .....</b>	<b>172</b>
10.4.1. <i>Municipio de Pereira.....</i>	<i>172</i>
<b>10.5. REVELACIONES ADICIONALES:.....</b>	<b>173</b>
10.5.1. <i>Municipio de Pereira.....</i>	<i>173</i>
<b><u>NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....</u></b>	<b><u>175</u></b>
<i>Composición municipio de Pereira .....</i>	<i>175</i>
11.1. <i>Bienes de uso público (BUP).....</i>	<i>176</i>
11.1.1. <i>Municipio de Pereira.....</i>	<i>177</i>
11.1.1.1 <i>Bienes de uso público en construcción.....</i>	<i>177</i>
11.1.1.2 <i>Bienes de uso público en servicio.....</i>	<i>185</i>
11.1.1.3. <i>Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura .....</i>	<i>186</i>
11.1.1.4. <i>Revelaciones adicionales.....</i>	<i>186</i>
<b><u>NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES – NO APLICA .....</u></b>	<b><u>187</u></b>
<b><u>NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.....</u></b>	<b><u>187</u></b>
<i>Composición Municipio de Pereira.....</i>	<i>187</i>
<b><u>NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....</u></b>	<b><u>190</u></b>

<i>Composición Municipio de Pereira</i> .....	190
<b>14.1. DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS</b> .....	<b>193</b>
<i>14.4.1. Municipio de Pereira</i> .....	193
<i>14.1. Revelaciones adicionales</i> .....	194
<b>NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS – NO APLICA</b> .....	<b>195</b>
<b>NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b> .....	<b>195</b>
<i>Revelaciones:</i> .....	198
<b>NOTA 17. ARRENDAMIENTOS</b> .....	<b>204</b>
<i>17.1. Arrendamientos financieros - No Aplica</i> .....	204
<i>17.2. Arrendamientos operativos Municipio de Pereira</i> .....	204
<i>17.2.1. Arrendador</i> .....	204
<i>17.2.1.1. Revelaciones generales</i> .....	204
<i>17.2.1.2. Seguimiento de Cuentas por cobrar</i> .....	205
<i>17.2.2. Arrendatario</i> .....	205
<i>17.2.2.1. Revelaciones generales</i> .....	205
<b>NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN</b> .....	<b>205</b>
<i>Composición Municipio de Pereira</i> .....	205
<i>Revelación</i> .....	207
<b>NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA – NO APLICA</b> .....	<b>209</b>
<b>NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR</b> .....	<b>209</b>
<i>Composición Municipio de Pereira</i> .....	209
<i>20.1 REVELACIONES GENERALES</i> .....	210
<i>Municipio de Pereira</i> .....	210
<i>20.1.1. Financiamiento interno de corto plazo</i> .....	212
<i>Municipio de Pereira</i> .....	212
<i>20.1.2. Financiamiento interno de largo plazo</i> .....	212
<i>Municipio de Pereira</i> .....	212
<b>NOTA. 21 CUENTAS POR PAGAR</b> .....	<b>213</b>
<i>Composición Municipio de Pereira</i> .....	213
<b>21.1. REVELACIONES GENERALES</b> .....	<b>227</b>

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	227
Municipio de Pereira.....	227
21.1.2 Recursos a favor de terceros .....	227
<b>21.2 REVELACIONES DE BAJA EN CUENTAS DIFERENTES AL PAGO DE LA DEUDA .....</b>	<b>228</b>
21.2.1. Municipio de Pereira.....	228
<b><u>NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS.....</u></b>	<b><u>233</u></b>
Composición Municipio de Pereira.....	233
<b>Detalle de Beneficios y Plan de Activos.....</b>	<b>234</b>
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.....	234
Otras Revelaciones .....	238
22.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo.....	239
Otras Revelaciones .....	240
22.3. Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual...	240
22.4. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros.....	240
Revelaciones Cuotas Partes por Pagar.....	241
Revelaciones Cálculo Actuarial .....	242
<b><u>NOTA 23. LITIGIOS Y DEMANDAS .....</u></b>	<b><u>243</u></b>
23.1.1. Municipio de Pereira.....	243
Otras Revelaciones .....	246
<b><u>NOTA 24. OTROS PASIVOS .....</u></b>	<b><u>246</u></b>
Composición Municipio de Pereira.....	246
<b><u>NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES .....</u></b>	<b><u>248</u></b>
<b>25.1. PASIVOS CONTINGENTES.....</b>	<b>248</b>
25.1.1. Municipio De Pereira.....	249
25.1.1.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes.....	249
<b><u>NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN .....</u></b>	<b><u>250</u></b>
<b>26.1. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS.....</b>	<b>250</b>
26.1.1. Municipio de Pereira.....	250
<b>26.2. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS .....</b>	<b>250</b>
26.2.1. Municipio de Pereira.....	250

<b>NOTA 27. PATRIMONIO.....</b>	<b>251</b>
<i>Composición Municipio De Pereira.....</i>	251
<b>NOTA 28. INGRESOS.....</b>	<b>255</b>
<i>Composición Municipio de Pereira.....</i>	255
<b>28.1. INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN .....</b>	<b>256</b>
<i>Municipio de Pereira.....</i>	256
28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado.....	257
28.1.1.1. Municipio de Pereira.....	257
Revelación transferencias.....	269
Revelación.....	273
Otras Transferencias .....	273
Revelaciones .....	274
<b>28.2. INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN .....</b>	<b>275</b>
28.2.1. Municipio de Pereira.....	275
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor .....	276
<b>NOTA 29. GASTOS .....</b>	<b>277</b>
<i>Composición Municipio de Pereira.....</i>	277
29.1. Municipio.....	279
Gastos de administración, de operación y de ventas .....	279
29.4 Gastos de administración, de operación y de venta.....	284
Revelaciones:.....	286
Revelaciones:.....	286
<b>29.2 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES .....</b>	<b>288</b>
<i>Municipio de Pereira.....</i>	288
<b>29.3. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES .....</b>	<b>292</b>
29.3.1. Municipio de Pereira.....	292
Otras transferencias .....	292
<b>29.6. OTROS GASTOS .....</b>	<b>292</b>
Revelación.....	294
<b>NOTA 30. COSTOS DE VENTAS – NO APLICA .....</b>	<b>295</b>

<b>NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN – NO APLICA .....</b>	<b>295</b>
<b>NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE – NO APLICA.....</b>	<b>295</b>
<b>NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones) – NO APLICA.....</b>	<b>295</b>
<b>NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA.....</b>	<b>295</b>
<i>Composición Municipio de Pereira.....</i>	<i>295</i>
<b>34.1. CONCILIACIÓN DE AJUSTES POR DIFERENCIA EN CAMBIO .....</b>	<b>296</b>
<i>34.1.1. Municipio de Pereira.....</i>	<i>296</i>
<b>NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS- NO APLICA.....</b>	<b>296</b>
<b>NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES – NO APLICA.</b>	<b>297</b>
<b>NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO – NO APLICA.....</b>	<b>297</b>

**MUNICIPIO DE PEREIRA**  
**PRESENTACIÓN UNIFORME DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

**NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE**

Esta nota tiene cuatro componentes a saber:

**1.1 Identificación y funciones**

Municipio de Pereira, como órgano político administrativo en el marco de la Constitución en los artículos 286, 287 y 311, y la Ley 1551 de 2012, en lo referente al principio de autonomía que se les reconocen a los municipios. Cuenta con una estructura administrativa como entidad territorial donde en atención a la normatividad propia que rige a la administración Municipal cuenta con una Autoridad máxima que lidera el gobierno Municipal elegido por voto popular, quien actúa conservando los principios rectores en el marco de la competencia señalados por la Constitución y la ley del ordenamiento territorial.

El Municipio de Pereira, es la capital del departamento de Risaralda, se localiza en la vertiente occidental de la Cordillera Central, desde los 5.000 metros sobre el nivel del mar (msnm) en el Parque Nacional Natural los Nevados, hasta los 900 msnm en el río Cauca. Esta situación genera una gran diversidad, tanto climática como de zonas de vida, relieves y paisajes. Igualmente asegura un gran potencial hídrico representado por las corrientes superficiales que nacen en la cordillera (río Otún, Consota, Barbas, Campoalegre, entre otros) y el importante acuífero localizado en el abanico Armenia – Pereira, desde los 1.800 msnm hasta los 900 msnm.

De igual forma, el Municipio de Pereira como ciudad capital conforma con los Municipios de Dosquebradas y La Virginia, el Área Metropolitana Centro Occidente (AMCO) creada mediante ordenanza No 020 de 15 de diciembre de 1981 y modificada mediante Ordenanza No 14 de 26 de marzo de 1991, la cual en su área de influencia conforma un sistema de Ciudades con los Municipios de Santa Rosa de Cabal, Marsella y Cartago. Con los Municipios de Marsella, Dosquebradas y Santa Rosa conforma la subregión I, de las tres en

que se subdividen los municipios del departamento de Risaralda, de acuerdo con las directrices de planificación de la Gobernación.

A su vez cuenta con una división político-administrativa compuesta por 19 comunas y de los 12 corregimientos con una población de 488.839 habitantes según datos suministrados por el DANE; de los cuales en promedio el 84% se ubica en la zona urbana y 16% en el área rural; concentrando cerca del 49% de los habitantes que habitan en el departamento de Risaralda.

En tal sentido el Municipio de Pereira cuenta con 19 Juntas Administradoras Locales y 12 Corregidores los cuales participaron con sus propuestas orientadas a la visión de desarrollo, a los objetivos del Plan de Desarrollo Municipal para su formulación y seguimiento del mismo en lo relacionado con los productos esperados con su ejecución, en los sectores de la educación, la salud, la recreación, el deporte, la cultura, el ambiente, la seguridad, la prevención del delito, la protección y el ejercicio de derechos de todos los grupos poblacionales, los servicios públicos, entre otros aspectos, los cuales promueven la participación ciudadana en el Municipio.

En atención al ordenamiento jurídico y en especial al artículo 153 del Decreto Ley 2106 del 22 de noviembre de 2019, modificatorio del artículo 6 de la Ley 136 de 1.994 se establece la categorización de los municipios teniendo en cuenta su población, ingresos corrientes de libre destinación y situación geográfica, donde se establecen las categorías de los Municipios y Distritos el alcalde de Pereira expide el decreto 955 del 05 de octubre de 2020, “por medio del cual se establece la categoría del Municipio de Pereira para la vigencia 2021, por tanto el Municipio de Pereira, se encuentra ubicado en la categoría primera, ya que cumplió con los requisitos contemplados en la Decreto Ley 2106 del 22 de noviembre de 2019

En cuanto a lo relacionado los objetivos propuestos por la Actual Administración referentes a la Contaduría Municipal, estos están enfocados para que la información contable pueda ser útil como son los estados, informes y reportes contables puedan ser considerados de manera individual y agregada, como lo tiene provisto el SNCP. Además, contextualizados

en la Razonabilidad, la Objetividad y la Verificabilidad; para que la información contable del Municipio de Pereira sea orientada a conservar las condiciones propias de una información relevante en cuanto la materialidad y universalidad condicionada por la razonabilidad y la consistencia que deben tener los informes contables.

Es de anotar que por tratarse de un ente Territorial de categoría primera cuenta con un órgano de vigilancia fiscal (Contraloría Municipal de Pereira), además del órgano de vigilancia administrativa quien ejerce las funciones de Ministerio Público como lo es la personaría Municipal.

El Municipio de Pereira está identificada con el registro Único Tributario No.891.480.030-2, su domicilio es carrera 7 No. 18 – 55 y pertenece tributariamente al régimen responsable del IVA y facturador electrónico.

#### **Función social o cometido estatal.**

La Constitución Política de Colombia de 1991 en su Artículo 311, establece que al Municipio como entidad fundamental de la división político-administrativa del Estado, le corresponde prestar los servicios públicos que determine la Ley, construir las obras que demande el progreso local, ordenar el desarrollo de su territorio, promover la participación comunitaria, el mejoramiento social y cultural de sus habitantes y cumplir con las demás funciones que le asignen la Constitución y las Leyes; asegurando la convivencia pacífica y la vigencia de un orden justo. Así como servir a la comunidad, promover la prosperidad general, garantizar la efectividad de los principios, deberes y derechos consagrados en la Constitución, facilitar la participación de todos en las decisiones que los afectan y en la vida económica, política, administrativa y cultural del Municipio.

La Alcaldía de Pereira expide para el cumplimiento de sus metas y objetivos, el Decreto Municipal 561 de 2006, él cuenta con:

## MISIÓN

Servir a la ciudadanía de Pereira, con una gestión administrativa de alto desempeño, focalizando y priorizando la atención oportuna en el individuo, como eje central del desarrollo humano de forma participativa e incluyente; propendiendo por el fortalecimiento de sus capacidades, habilidades y competencias, orientadas al crecimiento económico y la sostenibilidad ambiental del territorio administrando los recursos públicos de manera transparente y efectividad, mediante la implementación de políticas, planes y programas.

## VISIÓN

Pereira tiene una Administración Pública transparente, eficiente y eficaz, fortalecida en su estructura tecnología avanzada, inclusiva y participativa con todos los actores del desarrollo, y con servidores públicos íntegros con altas competencias laborales, reconocida como una de las administraciones con mejor desempeño municipal y el mejor índice de gobierno abierto del país; Administración que facilita a la ciudad de Pereira continuar siendo una “Ciudad Región” competitiva, que avanza hacia el desarrollo económico y humano.

## PRINCIPIOS Y VALORES ORGANIZACIONALES

### CÓDIGO DE INTEGRIDAD TALENTO HUMANO

Acciones que orientan la integridad del comportamiento como servidores públicos.

- **HONESTIDAD:** Actúo siempre con fundamento en la verdad, cumpliendo mis deberes con transparencia y rectitud, y siempre favoreciendo el interés general.
- **RESPETO:** Reconozco, valoro y trato de manera digna a todas las personas, con sus virtudes y defectos, sin importar su labor, su procedencia, títulos o cualquier otra condición.
- **COMPROMISO:** Soy consciente de la importancia de mi rol como servidor público y estoy en disposición permanente para comprender y resolver las necesidades de las personas con las que me relaciono en mis labores cotidianas, buscando siempre mejorar su bienestar.

- **DILIGENCIA:** Cumplimiento con los deberes, funciones y responsabilidades asignadas a mi cargo de la mejor manera posible, con atención, prontitud, destreza y eficiencia, para así optimizar el uso de los recursos del Estado.
- **JUSTICIA:** Actúo con imparcialidad garantizando los derechos de las personas, con equidad, igualdad y sin discriminación.

Todas las actuaciones de los servidores públicos municipales estarán regidas por la Ley y el siguiente Código de Ética, propio del desempeño de la función pública:

1. Ejercer el cargo con honradez y transparencia.
2. Servir con prontitud y sin preferencia.
3. Prestar el servicio con eficiencia.
4. Favorecer el bien común.
5. Garantizar el derecho a la información pública.
6. Promover la solidaridad y el trabajo en equipo.
7. Desechar toda recompensa indebida.
8. Utilizar con pulcritud el tiempo laboral.
9. Actuar con justicia y sin abusos de poder.
10. Acoger con temperancia las críticas de la ciudadanía.

## **VALORES DEL SERVICIO PÚBLICO**

Los servidores públicos somos personas que con vocación y orgullo trabajamos duro todos los días para servir y ayudar a los colombianos.

### **1.1. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones**

Los estados financieros agregados del Municipio de Pereira para el periodo contable enero 1 a diciembre 31 de 2022, han sido preparados de conformidad con el Marco Normativo aplicable a las entidades de gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación, organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas y el manual de políticas contables adoptado mediante Decreto 866 de 2017 y sus modificaciones.

Dicho marco fue incorporado al Régimen de Contabilidad Pública mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, y lo componen: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; la Doctrina Contable Pública y el Catálogo General de Cuentas. Este conjunto de normas entró en vigor a partir del 1 de enero de 2018.

Asimismo, se dio cumplimiento a lo establecido en la Resolución No 193 de 2016 en el procedimiento de los procesos transversales con el fin de medir la efectividad de las acciones de los responsables de la información financiera de la entidad y garantizar la razonabilidad de la producción de información financiera.

Limitaciones y deficiencias operativas o administrativas con impacto en el desarrollo normal del proceso o en la consistencia y razonabilidad de las cifras

Se presentaron limitaciones de orden administrativas y financieras para la preparación y presentación de la información financiera del Municipio de Pereira entre las cuales se logran evidenciar las siguientes:

1. La falta de entrega de información requerida en el Manual de Políticas Contables, por parte de las diferentes secretarías o dependencias para llevar a cabo la adecuada presentación de las revelaciones.
2. La información suministrada por las dependencias en los procesos transversales que afectan de forma directa los estados financieros del municipio presenta errores o inconsistencias las cuales dificultan el análisis de esta.
3. El bajo número de personal de planta para el manejo de procesos que sean de carácter esencial que le permita dar continuidad en los mismos.
4. El alto número de contratistas y su no continuidad genera traumatismos en el proceso contable y el manejo de la información financiera.

5. Las fallas en los aplicativos que son utilizados por el municipio como AIRE PLUS y SIIF WEB que durante la vigencia 2022 presentó de forma recurrente y dificultó que la información fuera revisada, analizada y aplicada oportunamente.

El efectivo y equivalente al efectivo la cuenta del banco de Bogotá N°468186127, en la cual se ingresan los recaudos correspondientes al régimen simple de tributación (RST) presenta procesos lentos en la legalización una vez que estas no se realizan oportunamente, tesorería informa que el reporte del recaudo realizado por la DIAN no coincide con los valores consignados, lo cual está en seguimiento por parte de la Subsecretaría de asuntos tributarios. También es importante indicar que el municipio de Pereira a corte del 31 de diciembre de 2022 no presenta cuentas bancarias embargadas

Las acciones que posee el Municipio de Pereira La entidad Chipichape se constituyó mediante escritura pública Número 2840 de junio de 1992, registrada en la notaría 13 de Cali, durante los últimos quince años se encuentra en periodo improductivo, debido a que no ha podido desarrollar su objeto social, además de los procesos judiciales en su contra, siendo necesario entregar en dación de pago a sus acreedores financieros una parte importante de sus activos, motivo por el cual se determinó la liquidación de la empresa.

Acción Sociedad Fiduciaria, no envió información que permita evaluar de acuerdo con su certificado patrimonial si existe algún indicio de deterioro referente al posible riesgo por liquidez, la cual fue solicitada por correo electrónico los días 24 de noviembre de 2022 y el 01 de febrero de 2023.

El manejo de la cartera de impuestos municipales es administrado a través del módulo AIRE PLUS siendo integrada a la contabilidad por SIIF de forma mensual, el certificado de cartera es suministrado por la Subsecretaría de Asuntos Tributarios, la cual es enviada a la Dirección Operativa de Contaduría días previos al cierre contable lo cual limita la revisión y análisis adecuado del comportamiento de la misma, teniendo en cuenta ajustes de cartera tales como depuración, prescripción y beneficios otorgados a los contribuyentes en ocasión a los alivios tributarios, debido a que dichos ajustes no se logran identificar dentro de la

certificación de cartera y la Subsecretaría de Asuntos Tributarios no adjunta de forma oportuna a la certificación la información requerida para dar correcta aplicación a los ajustes más relevantes.

En virtud de lo anterior, la Dirección Operativa de Contaduría es quien solicita de forma mensual la relación detallada de los ajustes realizados por los conceptos más relevantes anteriormente descritos para reflejar la información de forma más clara, fiel y oportuna.

La Dirección Operativa de Bienes Inmuebles administra en el módulo del SIIF Recursos Físicos Inmuebles el inventario de los bienes de propiedad del municipio, clasificados entre fiscales y de uso público. La administración general de este tipo de bienes es amplia y compleja, por lo cual se hace necesaria la interacción de varias áreas y dependencias entre ellas Secretaria de Planeación, Secretaria de Infraestructura, Secretaria de Desarrollo Rural, entre otras. Sin embargo, se presentan dificultades en el reporte de información a la Dirección Operativa de Bienes Inmuebles por parte de las dependencias para mantener actualizada la base de datos del inventario.

Tanto para las cuentas contables de propiedad, planta y equipo como para los bienes de uso público que se encuentran en construcción., según el nuevo marco normativo para las entidades de gobierno, mediante el modelo de contratación pública y la ley de contratación, se registra los contratos, las actas y los pagos en un módulo especial del sistema que asocia este proceso a una cuenta contable al momento de la grabación de los contratos asociados a un proyecto determinado; proceso que tiene limitaciones y deficiencias operativas y administrativas puesto que no todas las dependencias con el desarrollo de proyectos relacionados a este rubro integraron los contratos de forma correcta al módulo de construcciones en curso, ya sea porque en la fecha el módulo no se encontraba activo o porque el redactor desconocía dicho proceso; también se presentan deficiencias con posible impacto en la consistencia y razonabilidad de las cifras dado que en algunos casos se detectó registro de interventoría, estudios y demás costos asociados a un proyecto en las cuentas del gasto en periodos anteriores que a la fecha del cierre del presente periodo no ha sido determinado en su totalidad con certeza dado que las dependencias no han adelantado con la

Dirección Operativa de Bienes Inmuebles los tramites y documentación para la legalización y activación de las obras que ya han sido terminadas y se encuentran en servicio. Las limitaciones relacionadas a este proceso han sido recurrentes y repetitivas entre los periodos, y a pesar de las comunicaciones e interacciones entre la Dirección Operativa de Contaduría y las demás involucradas en este proceso, no se han presentado mejoras que puedan ser reportadas al cierre del periodo 2022.

Durante la vigencia 2022 no se logró subsanar el hallazgo No 1 relacionado con Propiedad, Planta y Equipo y Bienes de Uso Público en la Auditoría Financiera y de Gestión al Sector Central del Municipio de Pereira - vigencia 2020 en lo relacionado con las acciones tendientes a corregir los saldos iniciales de los bienes inmuebles registrados para la transición al Nuevo Marco Normativo, situación que sigue afectando la certeza y la Representación fiel de en los estados financieros del Municipio; esto en razón a que, en todo caso basado en el Marco Normativo y el Manual de Políticas Contables, el municipio debe actualizar periódicamente el inventario de los bienes del municipio y a realizar los avalúos pertinentes para actualizar el inventario valorado, situación que depende de la gestión administrativa y financiera de cada una de las áreas que administra bienes inmuebles, mismas gestiones a las cuales cada una de ellas presenta limitaciones.

El Municipio de Pereira implementó un sistema de control y seguimiento para los procesos de construcciones en curso, el cual unifica todos los costos contemplados dentro de la medida inicial de los grupos del activo correspondiente a los Bienes de Uso Público. Según el nuevo marco normativo para las entidades de gobierno, mediante el modelo de contratación pública y la ley de contratación, se registra los contratos, las actas y los pagos en un módulo especial del sistema que asocia este proceso a una cuenta contable al momento de la grabación de los contratos asociados a un proyecto determinado; proceso que tiene limitaciones y deficiencias operativas y administrativas puesto que no todas las dependencias con el desarrollo de proyectos relacionados a este rubro integraron los contratos de forma correcta al módulo de construcciones en curso, ya sea porque en la fecha el módulo no se encontraba activo o porque el redactor desconocía dicho proceso; también se presentan deficiencias con posible impacto en la consistencia y razonabilidad de las cifras dado que en algunos casos se detectó

registro de interventoría, estudios y demás costos asociados a un proyecto en las cuentas del gasto en periodos anteriores; así como también se presentan deficiencias respecto a que las diferentes dependencias de la administración con proyectos de construcciones en curso a cargo no reportan la legalización de las obras terminadas, generalmente por razones jurídicas, con el fin de que la Dirección Operativa de Bienes Inmuebles les incorpore a los inventarios del municipio, razón por la cual se presentan saldos de obras terminadas y puestas en servicio en las cuentas de construcciones en curso.

Los Bienes de uso público en servicio de acuerdo al Manual de Políticas Contable del municipio se presentan limitaciones en cuanto a la información adicional a revelar en este tipo de activos puesto que la misma se ha solicitado a la Dirección Operativa de Bienes Inmuebles, quien tiene el manejo y control del módulo de recursos físicos, módulo desde el cual se origina el reconocimiento -medición inicial- de estos activos, habiendo brindado una respuesta que no satisface el requerimiento realizado

En cuanto a las construcciones en curso que son ejecutadas por las diferentes Secretarías de la Administración, no existe un proceso adecuado que interrelacione la información y soportes requeridos a la culminación de la obra y/o proyecto y como consecuencia la Dirección Operativa de Bienes Inmuebles no registra de forma oportuna en el módulo de Recursos Físicos del sistema Integrado de Información SIIF, lo que genera el retraso en lapsos de tiempos indeterminados de la reclasificación de los Bienes Inmuebles por lo que no permite obtener una información contable veraz por lo que continúan en las cuentas de construcciones en curso estando totalmente terminadas, lo que en conclusión no permite tener unos Estados financieros acordes a la realidad económica del Municipio de Pereira.

En relación a los Bienes Intangibles del municipio, durante los períodos informados se enviaron distintos oficios, así como citaciones a reuniones presenciales a la Dirección de Bienes Muebles y Recursos Físicos de la Secretaría de Servicios Administrativos y la Secretaría de las TIC's, conforme a las responsabilidades definidas en el Manual de Políticas Contables, solicitando suministrar la información requerida a revelar para cada clase de activos intangibles, pero nunca se ha obtenido las respuestas formales y concluyente, por lo

tanto las presentes revelaciones de los Activos Intangibles poseen limitaciones de carácter administrativo al carecer de dicha información, la cual de acuerdo con el Manual de Políticas Contables, es responsabilidad de dicha Dirección y Secretaría proporcionar.

Las revelaciones de Beneficios a Empleados cuentan con limitaciones dado que la Dirección Operativa de Contaduría no contó al momento del cierre con la información solicitada mediante oficio a las dependencias involucradas, en aspectos tales como la certificación de vacaciones pagadas por anticipado y la información para el detalle de las respectivas revelaciones tal como se detalla en el Manual de Políticas Contables del Municipio.

De otro lado cabe destacar que durante el periodo 2022 se presentaron deficiencias administrativas que impactaron con materialidad la consistencia de las cifras debido a la sobrevaloración en el reconocimiento de alícuotas mensuales de distintos conceptos de beneficios a empleados -prestaciones sociales- en la nóminas del Sector Central, esto por errores en los parámetros de liquidación automática de las nóminas en el respectivo módulo, mismos que son gestionados exclusivamente, por la naturaleza de su competencia, por parte de la Dirección de Talento Humano; a raíz de lo anterior se suspendió desde la Dirección de Operativa de Contabilidad el reconocimiento automático de dichos beneficios para no continuar alterando las cifras en los estados financieros, pero con ello también otros beneficios comenzaron a verse afectados por subvaloración. Cabe destacar que durante el periodo 2022 en repetidas ocasiones por medio de oficio y en reuniones citadas de forma presencial, se le solicitó a dicha dependencia y a su director enviar la certificación de los saldos reales de los beneficios a empleados (corto y largo plazo), pero no se recibió respuesta alguna. Al cierre del periodo 2022 se realizaron los ajustes pertinentes para corregir la razonabilidad de las cifras, basados en la información recibida por única vez de parte de la Dirección de Talento Humano en el mes de enero de 2023, respecto de las cifras consolidadas que se debieron reconocer durante el periodo 2022 como beneficios a empleados por cada concepto y el saldo pendiente por pagar con corte al 31 de diciembre de 2022, oficio que no se presentó como una certificación formal, tal como se ha solicitado, sino a título informativo con un archivo anexo con la información citada; pero finalmente posterior conciliación con

los saldos en libros contables al inicio y al final del periodo, y el análisis individual de cada beneficio, la información recibida no se prestó a ser totalmente fiable, por lo cual se evidencia con ello la alta probabilidad que las cifras de saldos acumulados relacionadas a beneficios a empleados deban ser nuevamente revisadas y ajustadas en el periodo siguiente.

La situación expuesta ha sido reiterativa para los últimos tres periodos, se ha solicitado en varias ocasiones la misma información a las dependencias, pero han sido solicitudes que no han sido atendidas, la información suministrada no cumple o cumple parcialmente con lo requerido tornándose irrelevante, en otras ocasiones la información se ha recibido de forma extemporánea, teniendo en cuenta que se requiere del tiempo suficiente para realizar las debidas gestiones administrativas que se ameriten de acuerdo al caso puntual que presente cada una de las obligaciones contenidas en este tipo de cuentas.

El total de personal de planta representa el 15% del total de la Dirección Operativa de Contaduría a diciembre 31 de 2022 no es suficiente para mantener un proceso uniforme, impactando en cierre contable de la vigencia y las obligaciones tributarias ante la DIAN. Se requiere realizar actividades de sensibilización y acompañamiento con el manual de políticas contables al nuevo personal, pues se considera que, para obtener el conocimiento y operatividad en el área, un servidor requiere un año en su puesto de trabajo.

La Secretaria de Jurídica encargada a través de la defensa jurídica de los procesos de demandas contra el municipio y por la cantidad que estos representan y la incertidumbre y la probabilidad de las pretensiones no hace viable la provisión lo que podría generar un riesgo al municipio.

Otra de las limitaciones presentadas en la falta de entrega de información requerida en el Manual de Políticas Contables, por parte de las diferentes secretarías para llevar a cabo la adecuada presentación de las revelaciones y que por el aislamiento y retorno a preespecialidad de forma gradual durante el segundo semestre del 2022 no se logró que la información fuera entregada a tiempo y en las condiciones requeridas.

El proceso de implementación de la facturación electrónica generó riesgos al Municipio de Pereira en las declaraciones bimestrales del impuesto a las ventas IVA, por inconsistencias presentadas en el proceso administrativo como se sistematizó entre los operadores del aplicativo AIRE PLUS y el proveedor tecnológico responsable del proceso de validación.

### **1.2. Base normativa y período cubierto**

Los estados financieros presentados comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Notas a los Estados Financieros, preparados bajo el marco normativo para entidades de gobierno. De conformidad con lo dispuesto en el artículo 2, parágrafos 1 y 2, de la Resolución 484 de 2017, expedida por la Contaduría General de la Nación, los estados financieros mencionados anteriormente se presentan con corte al 31 de diciembre de 2022, fueron preparados en cumplimiento de las normas del marco normativo para entidades de gobierno, aprobados para su publicación el 27 de febrero de 2023, mediante la firma de los responsables.

### **1.3. Forma de Organización y/o Cobertura**

El Municipio de Pereira para el manejo de las operaciones contables de los órganos de control y demás organismos con autonomía administrativa y financiera, sin identidad jurídica, de acuerdo con su estructura y organización, procederá así: Para el registro de las operaciones de la Personería de Pereira y el Fondo Local de Salud se aplica el proceso de integración desde los soportes o documentos fuente y Concejo Municipal y los Fondos de Servicios Educativos se aplica el proceso de agregación de contabilidades independientes para efectos de reporte a la Contaduría General de la Nación.

Las entidades agregadas deberán remitir trimestralmente los estados contables acompañados de su respectiva certificación y la información requerida por el Municipio de Pereira para el proceso de agregación en medio de correo electrónico con la firma de los responsables de la información contable cumpliendo los requisitos y plazos establecidos por la Contaduría General de la Nación y las directrices expedidas por la Secretaría de Hacienda.

La Dirección Operativa de Contaduría deberá realizar el proceso extracontable de agregación a través del aplicativo SIIF dejando evidencia en Hoja de Trabajo en la que se pueda verificar los saldos reportados por cada entidad agregada para el CGN2015\_01\_ saldos y movimientos como CGN2015\_02\_operaciones recíprocas convergencia, CGN2016C01\_variaciones\_trimestrales\_significativas, que sirve de base para elaborar el reporte a la Contaduría General de la Nación-CGN.

## **NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS**

El Municipio, prepara sus estados financieros aplicando los principios contables en especial el devengo, excepto el estado de flujos de efectivo el cual es preparado en una base de caja o realización. Los estados financieros del Municipio han sido preparados sobre las bases de medición definidas en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, así:

### **2.1. BASES DE MEDICIÓN**

Bases de medición aplicables a los activos Costo: Corresponde al importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien al valor de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o desarrollo. Según este criterio, los activos se reconocen inicialmente por el efectivo y otros cargos pagados o por pagar para la adquisición, formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización.

Se reconocen como Equivalentes al efectivo las inversiones de corto plazo (CDT, Fiducias, entre otros), de gran liquidez que 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 sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor.

De acuerdo con los términos definidos en la política contable, el Municipio de Pereira tendrá en cuenta para el reconocimiento como Efectivo o Equivalente al Efectivo el cumplimiento de los siguientes requisitos:

- Que exista un contrato o documento legal que respalde la transacción entre las partes,

- Que la Entidad tenga el derecho a exigir el pago o reembolso de efectivo o de un equivalente de efectivo,
- Que la Entidad tenga control sobre el derecho del efectivo o sus equivalentes,
- Que los derechos a exigir el reembolso del efectivo provengan de sucesos pasados,
- Que la Entidad espere que generen beneficios económicos en el futuro,
- Que su valor se pueda medir con fiabilidad.

Para que una partida pueda ser reconocida como Efectivo o Equivalentes de Efectivo debe cumplir con la totalidad de los requisitos anteriormente enunciados.

El Municipio de Pereira reconocerá como Efectivo o Equivalente al Efectivo:

- a) Efectivo en caja, en cuentas corrientes, en cuentas de ahorros, fiducias y en Fondos en moneda nacional.
- b) Una inversión cuando tenga vencimiento próximo, es decir, tres meses o menos desde la fecha de adquisición.
- c) Las participaciones en el patrimonio de otras entidades que sean sustancialmente equivalentes al efectivo, tal es el caso de las acciones preferentes adquiridas con proximidad a su vencimiento que tienen una fecha determinada de reembolso;
- d) El cupo de los sobregiros exigibles por el banco en cualquier momento que formen parte integrante de la gestión del efectivo de la entidad.

## **INVERSIONES**

### **Inversiones de Administración de Liquidez**

Se reconocen como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda (CDT, Bonos ordinarios, Bonos convertibles en acciones) o de patrimonio (acciones, participaciones), con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio de los flujos contractuales del título por pago del principal e intereses.

Los instrumentos de deuda son títulos de renta fija que le otorgan a su tenedor la calidad de acreedor frente al emisor del título. Por su parte, los instrumentos de patrimonio le otorgan al tenedor derechos participativos en los resultados (dividendos o utilidades) de la entidad emisora.

### **Inversiones En Controladas**

Se reconocen como inversiones en controladas, las participaciones en empresas públicas societarias que se encuentran bajo el principio de negocio en marcha, es decir, deben emitir derechos patrimoniales representados en acciones, o cuotas de interés de social, las cuales le otorguen control sobre la entidad receptora de la inversión.

Se considera que el Municipio de Pereira ejerce control sobre una empresa pública societaria, si se configuran todos los siguientes elementos, poder sobre la empresa, derechos a los beneficios variables o exposición a los riesgos inherentes procedentes de su participación en la empresa y capacidad de utilizar su poder sobre la empresa para afectar la naturaleza o el valor de dichos beneficios o riesgos.

El Municipio de Pereira tiene poder cuando posee derechos que le otorgan la capacidad actual de dirigir las actividades relevantes de la empresa controlada, es decir, las actividades que afectan de manera significativa la naturaleza o valor de los beneficios o los riesgos, procedentes de su participación en esta. Se presume que la entidad tiene la capacidad de dirigir las actividades relevantes de la empresa controlada cuando tiene derecho a dirigir las políticas operativas y financieras de esta.

Los beneficios sobre los cuales se establece control pueden ser financieros o no financieros. Los financieros corresponden a los beneficios económicos recibidos directamente de la controlada, tales como: la distribución de dividendos o excedentes, la transferencia de activos y el ahorro de costos, entre otros. Los beneficios no financieros se presentan cuando la actividad que realiza la controlada complementa o apoya la función del Municipio, de forma que contribuye al logro de los objetivos y a la ejecución de las políticas públicas impulsadas por la Administración Municipal.

Los riesgos inherentes a la participación corresponden a todos aquellos que afectan o pueden afectar la situación financiera del Municipio, por ejemplo, las obligaciones financieras asumidas o que potencialmente tendría que asumir y la obligación del Municipio de prestar o garantizar la prestación de un servicio del cual la empresa es la responsable inicial.

El Municipio de Pereira tiene control si, además del poder que tiene sobre la empresa y el derecho a los beneficios variables o la exposición a los riesgos inherentes, procedentes de su participación en esta, también tiene la capacidad de utilizar su poder para afectar la naturaleza o el valor de dichos beneficios o riesgos.

### **Inversiones En Asociadas**

Se reconocen como inversiones en asociadas, las participaciones patrimoniales en empresas públicas societarias que se encuentran bajo el principio de negocio en marcha, sobre las que el Municipio tiene influencia significativa.

Se entiende por influencia significativa la capacidad del Municipio para intervenir en las decisiones de política financiera y de operación de la empresa asociada, sin que se configure control ni control conjunto.

En aquellas empresas donde el Municipio posea al menos el 20% de la participación del poder de votos, se considerará que existe influencia significativa.

Por su parte, se presumirá que el Municipio no ejerce influencia significativa si posee, directa o indirectamente, menos del 20% del poder de voto de la asociada, a menos que pueda demostrarse claramente que existe tal influencia.

La existencia de influencia significativa sobre la entidad se evidencia, generalmente, a través de uno o varios de los siguientes hechos:

- a) tiene representación en la Junta Directiva u órgano equivalente de la asociada,

- b) participa en los procesos de fijación de políticas de la asociada,
- c) realiza transacciones importantes con la asociada,
- d) realiza intercambio de personal directivo con la asociada o
- e) Suministra información primordial para la realización de las actividades de la asociación.

Podrá demostrarse la inexistencia de influencia significativa cuando existan restricciones al ejercicio del poder de voto originadas en normas legales o en acuerdos contractuales que impliquen que la entidad receptora de la inversión quede sujeta al control del gobierno, de una entidad de control, de una superintendencia, tribunal, administrador o regulador.

También se demostrará cuando los derechos de voto tengan restricciones legales o contractuales como su condicionamiento a sucesos futuros o la posibilidad de ejercitarse solo hasta una fecha posterior.

### **Inversiones En Entidades En Liquidación**

Se reconocen como inversiones en entidades en liquidación, aquellas que se hayan clasificado con anterioridad como inversiones en controladas, en asociadas o en negocios conjuntos, cuando se ordene la liquidación de la entidad receptora de la inversión.

## **CUENTAS POR COBRAR**

### **Cuentas Por Cobrar De Transacciones Sin Contraprestación.**

Se reconocen como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por el Municipio de Pereira 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 o equivalente a efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con o sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios, y las transacciones sin contraprestación incluyen entre otros, las transferencias y los impuestos, conforme al Manual de Políticas Contables del Municipio de Pereira.

### **Cuentas Por Cobrar De Transacciones Con Contraprestación.**

Se reconocen como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por el Municipio de Pereira 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 o equivalente a efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios como: venta de bienes inmuebles – programas de vivienda, venta bienes inmuebles – centros comerciales o locales, arrendamientos, entradas a escenarios deportivos y recreativos, servicios culturales y musicales, conforme al Manual de Políticas Contables del Municipio de Pereira - Decreto 866 de 2017 y sus modificaciones.

### **PRÉSTAMOS POR COBRAR**

Se reconocen como préstamos por cobrar, los recursos financieros que el Municipio de Pereira destine para el uso por parte de un tercero, 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.

### **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

#### **Bienes Muebles.**

Se reconocen como propiedades, planta y equipo - bienes muebles:

- a) Los activos tangibles empleados por el Municipio para el suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos;
- b) Los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo, se reconocerán como tal; en caso contrario, se aplicará lo establecido en la sección de Bienes Históricos y Culturales.

Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Las

adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre el Municipio para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los servicios, o reducir significativamente los costos.

Por su parte, las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Las reparaciones son erogaciones en que incurre el Municipio con el fin de recuperar la capacidad normal de uso de los bienes muebles.

El mantenimiento de las propiedades, planta y equipo se reconocerá como gasto en el resultado del periodo. El mantenimiento corresponde a erogaciones en que incurre el Municipio con el fin de conservar la capacidad normal de uso de los bienes muebles.

### **Comodatos**

El Municipio de Pereira celebra contrato de comodato con terceros, para lo cual se debe establecer la esencia económica subyacente de la transacción, independientemente de su forma legal, evaluando para ello, entre otros aspectos, el objeto del contrato, la intención de las partes, el alcance de lo pactado y las obligaciones complementarias asumidas en cada caso, para establecer el procedimiento contable adecuado y garantizar el reconocimiento del recurso controlado.

### **Bienes Inmuebles**

Se reconocen como propiedades, planta y equipo - bienes inmuebles:

- a) Los activos tangibles utilizados por el Municipio para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos;
- b) Los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento;
- c) Los bienes edificios y terrenos con uso futuro indeterminado;
- d) Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo;
- e) Los inmuebles clasificados como históricos y culturales que cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo, se reconocerán como tal; en caso contrario, se aplicará lo establecido en la Norma de Bienes Históricos y Culturales.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un inmueble se reconocen como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre el Municipio para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos.

Por su parte, las reparaciones de los inmuebles se reconocen como gasto en el resultado del periodo. Las reparaciones son erogaciones en que incurre el Municipio con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo.

El mantenimiento de los inmuebles se reconocerá como gasto en el resultado del periodo. El mantenimiento corresponde a erogaciones en que incurre el Municipio con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo.

Por tal razón los contratos relacionados con actividades de mantenimiento, reparación y construcción sobre bienes inmuebles controlados por el Municipio deberán distinguir los costos de cada categoría, para dar el tratamiento contable correspondiente.

### **Bienes de Uso Público**

Se reconocen 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.

Son ejemplos de bienes de uso público, las redes de la infraestructura de transporte, los parques recreativos, las bibliotecas y hemerotecas públicas, y las plazas.

Los terrenos sobre los que se construyan los bienes de uso público se reconocerán por separado.

El mejoramiento y rehabilitación de un bien de uso público se reconocerá como mayor valor de este y, en consecuencia, afectará el cálculo futuro de la depreciación. El mejoramiento y rehabilitación son erogaciones en que incurre la entidad para aumentar la vida útil del activo, ampliar su eficiencia operativa, mejorar la calidad de los servicios, o reducir significativamente los costos.

Por su parte, el mantenimiento y la conservación de los bienes de uso público se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. El mantenimiento y conservación son erogaciones en que incurre la entidad con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo.

Por tal razón los contratos relacionados con actividades de mantenimiento y conservación, mejoramiento y rehabilitación, y construcción sobre bienes inmuebles de uso público controlados por el Municipio, deberán distinguir los costos de cada categoría, para dar el tratamiento contable correspondiente.

### **Bienes Históricos y Culturales**

Se reconocen como bienes históricos y culturales, los bienes tangibles controlados por el municipio de Pereira, a los que se les atribuye, entre otros, valores colectivos, históricos, estéticos y simbólicos, y que, por tanto, la colectividad los reconoce como parte de su memoria e identidad.

Dichos activos presentan, entre otras, las siguientes características:

Es poco probable que su valor en términos históricos y culturales quede perfectamente reflejado en un valor financiero basado puramente en un precio de mercado;

Las obligaciones legales y/o reglamentarias pueden imponer prohibiciones o restricciones severas para su disposición por venta;

Son a menudo irremplazables y su valor puede incrementarse con el tiempo, incluso si sus condiciones físicas se deterioran; y

Puede ser difícil estimar su vida útil.

Para que un bien pueda ser reconocido como histórico y cultural, debe existir el acto administrativo que lo declare como tal y su medición monetaria sea fiable. No obstante, aquellos bienes que habiendo sido declarados como históricos y culturales, cumplan con las condiciones para ser clasificados como propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión o bienes de uso público se reconocerán en estas clasificaciones de activos y se les aplicará la norma que corresponda.

Son ejemplos de bienes históricos y culturales, los monumentos históricos, los lugares arqueológicos y las obras de arte.

Los bienes históricos y culturales se reconocerán, de manera individual; no obstante, cuando sea impracticable la individualización, se podrán agrupar con otros de características similares.

Las restauraciones periódicas de un bien histórico y cultural se reconocerán como mayor valor de este. Por su parte, el mantenimiento y la conservación de los bienes históricos y culturales se reconocerán como gasto en el resultado del periodo.

### **Propiedades de Inversión**

Se reconocen como propiedades de inversión, los activos representados en terrenos y edificaciones que se tengan con el objetivo principal de generar rentas en condiciones de mercado, plusvalías o ambas.

Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades de inversión se reconocerán por separado.

Cuando una propiedad de inversión tenga un uso mixto, es decir, generar rentas en condiciones de mercado y/o plusvalías, y sea utilizada para fines administrativos o prestar servicios, dicha propiedad se clasificará como propiedad de inversión siempre y cuando el mayor porcentaje, 80% o más del área construida, sea utilizada para generar rentas en condiciones de mercado y/o plusvalías.

Los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedades de inversión, se reconocerán como tal; en caso contrario, se aplicará lo establecido en la política de Bienes Históricos y Culturales.

Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad de inversión se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre el Municipio de Pereira para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los servicios, o reducir significativamente los costos de funcionamiento.

Por su parte, el mantenimiento y reparaciones de las propiedades de inversión se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. El mantenimiento y reparaciones son erogaciones en que incurre el Municipio de Pereira con el fin de conservar o recuperar la capacidad normal de uso del activo.

### **Activos Intangibles**

Se reconocen como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales el Municipio de Pereira 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 del Municipio y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Un activo intangible es identificable cuando es susceptible de separarse de la entidad y, en consecuencia, venderse, transferirse, entregarse en explotación, arrendarse o intercambiarse, ya sea individualmente, o junto con otros activos identificables o pasivos con

los que guarde relación, independientemente de que el municipio tenga o no la intención de llevar a cabo la separación. Un activo intangible también es identificable cuando surge de acuerdos vinculantes incluyendo derechos contractuales u otros derechos legales.

El Municipio de Pereira controla un activo intangible cuando puede obtener los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio de los recursos derivados de este y puede restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios o a dicho potencial de servicio. Un activo intangible produce beneficios económicos futuros o potencial de servicio cuando:

- a) puede generar ingresos procedentes de la venta de bienes o servicios en los cuales se usa el activo intangible;
- b) puede generar rendimientos diferentes de los derivados del uso del activo por parte de la entidad;
- c) le permite al Municipio de Pereira, disminuir sus costos o gastos de producción o de prestación de servicios, o
- d) le permite al Municipio, mejorar la prestación de los servicios.

La medición de un activo intangible es fiable cuando existe evidencia de transacciones para el activo u otros similares, o cuando la estimación del valor depende de variables que se pueden medir en términos monetarios.

El Municipio de Pereira no reconocerá activos intangibles generados internamente, excepto cuando estos sean producto de una fase de desarrollo. En consecuencia, para esta clase de activos intangibles, el Municipio identificará qué desembolsos hacen parte de la fase de investigación y cuáles corresponden a la fase de desarrollo.

No se reconocerán como activos intangibles las marcas, las cabeceras de periódicos o revistas, los sellos o denominaciones editoriales, las listas de clientes ni otras partidas similares que se hayan generado internamente. Tampoco se reconocerán como activos intangibles, los desembolsos por actividades de capacitación; la publicidad y actividades de promoción; los desembolsos por reubicación o reorganización de una parte o la totalidad de la administración municipal; los desembolsos necesarios para abrir una nueva instalación o

actividad o, para comenzar una operación; ni los costos de lanzamiento de nuevos productos o procesos.

Cuando un activo está conformado por elementos tangibles e intangibles, el Municipio determinará cuál de los dos elementos tiene un peso más significativo con respecto al valor total del activo, con el fin de tratarlo como propiedades, planta y equipo o como activo intangible, según corresponda.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un activo intangible se reconocerán como mayor valor de este y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la amortización. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre el Municipio para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos.

## **OTROS ACTIVOS**

De acuerdo con los términos definidos en la presente política contable, el Municipio de Pereira tendrá en cuenta para el reconocimiento como otros activos no financieros el cumplimiento de los siguientes requisitos:

- a) Que exista un contrato entre las partes (títulos emitidos por entidades financieras legales).
- b) Que el Municipio de Pereira tenga el derecho a exigir el pago o reembolso de efectivo o de un equivalente de efectivo.
- c) Que su valor se pueda medir con fiabilidad
- d) Son gastos que se registran como un activo y que deben ser usados dentro del término de un año o en un ciclo financiero a corto plazo.
- e) Que el Municipio de Pereira espere que generen beneficios económicos en el futuro.

Los gastos pagados por anticipados deben ser medidos con fiabilidad, sin embargo, no siempre se conoce cuál es el valor exacto de la partida y por lo tanto estos deben estimarse

en ese caso y dicha estimación debe ser razonable. Se reconocen como bienes y servicios pagados por anticipado, entre otros:

- Seguros
- Intereses
- Comisiones
- Arrendamientos
- Publicaciones
- Honorarios

Los avances y anticipos entregados se reconocen por los valores entregados por el Municipio de Pereira en forma anticipada, a contratistas y proveedores para la obtención de bienes y servicios, así como los correspondientes a los viáticos y gastos de viaje que están pendientes de legalización.

Se reconocen los recursos entregados en administración a favor del Municipio de Pereira que se originan en contratos de encargo fiduciario, fiducia pública o encargo fiduciario público y contratos para la administración de recursos bajo diversas modalidades, celebrados con entidades distintas de las sociedades fiduciarias.

Los depósitos entregados en garantía se reconoce el valor de los recursos entregados por el Municipio de Pereira, con carácter transitorio, para garantizar el cumplimiento de contratos que lo establezcan de este modo, así como los depósitos que se deriven de procesos judiciales.

### **Arrendamientos**

Cuando el arrendamiento se clasifique como operativo, el Municipio de Pereira seguirá reconociendo el activo arrendado, de acuerdo con su clasificación, la cual corresponderá a propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; o activos intangibles.

El Municipio reconocerá la cuenta por cobrar y los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos (excluyendo lo que se reciba por servicios tales como seguros, servicios públicos, administración y mantenimientos) de forma lineal a lo largo del plazo de

arrendamiento, incluso si los cobros no se perciben de tal forma. Lo anterior, salvo que otra base sistemática de reparto resulte más representativa para reflejar adecuadamente el patrón temporal de consumo de los beneficios derivados del uso del activo arrendado.

Los costos directos iniciales en los que incurra el Municipio durante la negociación y contratación de un arrendamiento operativo se añadirán al valor en libros del activo arrendado y se reconocerán como gasto a lo largo del plazo de arrendamiento, sobre la misma base de los ingresos del arrendamiento.

La depreciación o amortización de los activos arrendados se efectuará de forma coherente con las políticas normalmente seguidas por el Municipio para activos similares, y se calculará con arreglo a las bases establecidas en la política que le sea aplicable al activo arrendado.

Para efectos del deterioro y baja en cuentas de la cuenta por cobrar, el Municipio de Pereira aplicará lo dispuesto en la política de Cuentas por Cobrar.

### **Costo de Financiación**

Se reconoce como un mayor valor de los activos, los costos de financiación directamente atribuibles a la adquisición, construcción, desarrollo o producción, de un activo apto. Un activo apto es aquel que requiere necesariamente de un periodo sustancial antes de estar listo para el uso al que está destinado, o para la venta o distribución en forma gratuita o a precios de no mercado, que para el Municipio de Pereira se ha definido como periodo sustancial 6 Meses.

El Municipio reconocerá los costos de financiación como parte del activo, siempre que reconozca el activo y tenga la obligación de realizar el pago de la financiación. Para ello se aplicará el procedimiento contable denominado costo financiero de los activos de propiedad, planta y equipo. En caso contrario, los costos de financiación se contabilizarán como gasto en el resultado del periodo.

### **Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo**

Se aplicará para la contabilización del deterioro del valor de los activos generadores de efectivo que el Municipio de Pereira considere materiales y que estén clasificados en:

- a) Propiedad, planta y equipos – bienes inmuebles;
- b) Propiedades de inversión;
- c) Inversiones en controladas, asociadas o negocios conjuntos.

### **Deterioro del Valor de los Activos No Generadores de Efectivo**

El Municipio de Pereira reconocerá una pérdida por deterioro del valor de un activo NO generador de efectivo cuando su valor en libros supere el valor del servicio recuperable. El valor del servicio recuperable es el mayor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición.

Entonces tenemos que:

VL: Valor en libros

VR: Valor del servicio recuperable

VM: Valor de mercado

CR: Costo de reposición

CD: Costos de disposición

VR, es el  $>$  entre  $(VM - CD)$  y CR

Si,  $VL > VR$ ; hay deterioro

Deterioro =  $VL - VR$

Si,  $VL < VR$ ; no hay deterioro

La pérdida por deterioro se contabilizará como una disminución del valor en libros del activo y un gasto en el resultado del periodo.

Luego de reconocer una pérdida por deterioro del valor, los cargos por depreciación o amortización del activo se determinarán, para los periodos futuros, teniendo en cuenta el valor en libros ajustados por dicha pérdida. Esto permitirá distribuir el valor en libros ajustado del activo, menos su eventual valor residual, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.

## **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 espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

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.

Las órdenes de pago se registran por cada Secretaría en el módulo de gestión de gasto en el sistema de información integrado SIIF. Al final de cada mes la Dirección Operativa de Contaduría anulará aquellas órdenes de pago que no cumplen con el lleno total de requisitos inmerso en la lista de chequeo.

### **Préstamos Por Pagar**

Se reconocen 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.

## **BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

### **Beneficios a Los Empleados a Corto Plazo**

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.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocerán como un gasto y como un pasivo cuando El Municipio de Pereira consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados. Los beneficios a empleados a corto plazo que no se paguen mensualmente se reconocerán en cada mes por el valor de la obligación correspondiente al porcentaje del servicio prestado durante el mes.

En caso de que el Municipio de Pereira efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, el Municipio de Pereira reconocerá un activo por dichos beneficios, como el caso de las primas extralegal y la prima de alimentación para los trabajadores oficiales, la prima de servicios para los empleados públicos.

Para tal efecto se dará aplicación al procedimiento contable reconocimiento Beneficios a Empleados, acorde con el sistema integrado de gestión del Municipio de Pereira - SIG.

### **Beneficios a Los Empleados a Largo Plazo**

Se reconocen como beneficios a los empleados a largo plazo, los diferentes de los de corto plazo, de los de posempleo 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.

Entre los beneficios a los empleados a largo plazo se incluyen los siguientes:

- a) Prima por antigüedad para los trabajadores oficiales y otros beneficios por largo tiempo de servicio que llegare a crear el Municipio,
- b) La prima especial de pensión de vejez para los trabajadores oficiales, y
- c) beneficios por recibir a partir de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que se hayan ganado.

Los beneficios a los empleados a largo plazo se reconocerán como un gasto y como un pasivo cuando El Municipio de Pereira consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

En caso de que el Municipio de Pereira efectúe pagos por beneficios a largo plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, el Municipio de Pereira reconocerá un activo por los beneficios pagados por anticipado., en tal sentido, los pagos realizados en forma anticipada se reconocerán como activo por beneficios a empleados la proporción no cumplida por parte del empleado, en la medida que se cumplan las condiciones se debe reconocer un gasto y disminuir el activo por beneficios a empleados.

Si al final del periodo contable existen activos con los cuales se liquidarán directamente las obligaciones, estos se reconocerán de manera independiente.

### **Beneficios Posempleo**

Se reconocen como beneficios posempleo, 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.

Entre los beneficios posempleo se incluirán:

1. Las pensiones a cargo del Municipio relacionadas con sus empleados, así como aquellas que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por el Municipio de Pereira, incluidas las de los ex trabajadores de sus entidades liquidadas, adscritas o

vinculadas; y otros beneficios posteriores al empleo como los seguros de vida y los beneficios de asistencia médica, auxilio funerario y educativo.

2. Si el Municipio de Pereira, en su calidad de responsable del pasivo pensional, debe reconocer y asumir el pago de los beneficios posempleo, reconocerá un mayor valor en la cuenta del patrimonio denominada ganancia o pérdida beneficio posempleo y un pasivo cuando el Municipio de Pereira consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados afectando el resultado del periodo.
3. El Municipio de Pereira cuenta con recursos destinados al cubrimiento del pasivo pensional por asignaciones del SGP y SGR administrados en el FONPET, asimismo asume con recursos propios el pago de los pensionados actuales.
4. Si al final del periodo contable existen activos con los cuales se liquidarán directamente las obligaciones, estos se reconocerán de manera independiente.

### **Provisiones**

Se reconocen como provisiones, los pasivos a cargo del Municipio de Pereira que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento. Son ejemplos de hechos que pueden ser objeto de reconocimiento como provisiones, los litigios y demandas en contra del Municipio de Pereira, la devolución de bienes aprehendidos o incautados, los contratos onerosos, las reestructuraciones y los desmantelamientos.

El Municipio de Pereira reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado;
- b) probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación y
- c) puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

En algunos casos excepcionales no es claro si existe una obligación en el momento presente. En tales circunstancias, se considerará que el suceso ocurrido en el pasado ha dado

lugar a una obligación presente si, teniendo en cuenta toda la evidencia disponible al final del periodo contable, es mayor la probabilidad de que exista una obligación presente que de lo contrario.

## **ACTIVOS CONTINGENTES**

Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros.

Los activos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleja apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la entrada de beneficios económicos o potencial de servicio a la entidad pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del ingreso y del activo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

## **PASIVOS CONTINGENTES**

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control del Municipio. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, para satisfacerla, se requiere que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

Los pasivos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleja apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

## **OTROS PASIVOS**

### **Ingresos Recibidos por Anticipado**

El Municipio de Pereira reconoce un pasivo por concepto de ingresos recibidos por anticipado, cuando cumpla con los siguientes requisitos:

- a) Ha recibido un pago anticipado para vender bienes o prestar servicios en el futuro.
- b) Existe la obligación legal de prestar los servicios o de transferir los riesgos y beneficios de la venta de bienes.
- c) La obligación de prestar los servicios o de transferir los riesgos y beneficios de los bienes surgió a raíz de sucesos pasados.
- d) El valor del ingreso recibido por anticipado, el de los servicios a prestar y de los bienes a entregar, tienen un costo que puede ser medido con fiabilidad.
- e) El ingreso recibido por anticipado se recibe con el objetivo de prestar unos servicios o de transferir los riesgos y beneficios de la venta de bienes en el futuro y no se tiene intención de obtener un reembolso de efectivo o de algún activo financiero.
- f) No cumple con la definición de instrumentos financieros.

Para que una partida pueda ser reconocida como Ingresos Recibidos por Anticipado debe cumplir con la totalidad de los requisitos enumerados.

### **Recursos Recibidos en Administración**

El Municipio de Pereira reconocerá los recursos recibidos en administración por el valor de los dineros recibidos por la entidad para su administración.

## **INGRESOS**

### **Transacciones sin Contraprestación**

Se reconoce como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba el Municipio de Pereira sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, el

Municipio de Pereira no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido. También se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga el Municipio dada la facultad legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.

Son ingresos de transacciones sin contraprestación, los impuestos, las transferencias, las retribuciones (tasas, derechos de explotación, derechos de tránsito entre otros), los aportes sobre la nómina y las rentas parafiscales.

Los recursos que reciba el Municipio a favor de terceros no se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, sino como pasivos, como el caso de:

- a) Sobretasa ambiental a favor de la CARDER.
- b) Sobretasa ambiental Área Metropolitana, vigencias anteriores, entre otros.

### **Ingresos Fiscales**

Estos corresponden a ingresos exigidos sin contraprestación directa, determinados en las disposiciones legales por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes. Estos se clasifican en:

- a) Tributarios.
- b) No tributarios.
- c) Devoluciones y descuentos.

Se reconocerán de acuerdo con el tratamiento contemplado en el Manual de Políticas del Municipio de Pereira, Decreto 866 de 2017 y sus modificaciones.

### **Transferencias**

Los ingresos por transferencias pueden o no estar sometidos a estipulaciones, en relación con la aplicación o el uso de los recursos recibidos. Dichas estipulaciones afectan el reconocimiento de la transacción

1. **Transferencias del SGP:** estas corresponden a los recursos que la Nación transfiere por mandato de los artículos 356 y 357 de la constitución política de Colombia, a las entidades territoriales, para la financiación de los servicios a su cargo en la siguiente forma:
  - a) Educación
  - b) Salud
  - c) Propósito general
  - d) Agua potable y saneamiento básico
  - e) Para pensiones
2. **Asignaciones especiales:**
  - a) Alimentación escolar
  - b) Atención integral a la primera infancia.
  - c) Para pensiones.
3. **Transferencias SGR:** estas corresponden a los recursos que recibe el Municipio por la distribución por parte de la Nación de los ingresos provenientes de la explotación de los recursos naturales no renovables, la cuales se componen de:
  - a) Asignaciones directas
  - b) Para pensiones
4. **Otras transferencias:** corresponden a recursos asignados por entidades del orden nacional o departamental para el cubrimiento del pasivo pensional, entre ellas las provenientes del FONPET. Hacen parte de este grupo aquellas provenientes de Coljuegos, Sorteo Extraordinario de Colombia, el Departamento de Risaralda y el FOSYGA. Para ello se aplicarán los procedimientos contables de reserva financiera y pasivo pensional, y el de causación y seguimiento del régimen subsidiado.
5. **Transferencias condicionadas:** Las restricciones comprenden las especificaciones sobre el uso o destinación de los recursos transferidos al Municipio de Pereira, las cuales se originan en la normatividad vigente o en acuerdos de carácter vinculante.

Las estipulaciones relacionadas con un activo transferido pueden tener restricciones o condiciones, la ampliación de este tratamiento se encuentra contemplado en el Manual de Políticas del Municipio de Pereira, Decreto 866 de 2017 y sus modificaciones.

### **Otros ingresos sin contraprestación**

Se reconocen como Otros Ingresos sin contraprestación:

1. Financieros (Intereses de deudores, recargos por mora, intereses sobre depósitos, dividendos y participaciones, entre otros)
2. Otros Ingresos Ordinarios (Cuotas partes de pensiones, cuotas partes de bonos pensionales, Excedentes financieros, entre otros)
3. Extraordinarios (Sobrantes, recuperaciones, aprovechamientos, entre otros).

### **Ingresos de transacciones con contraprestación**

Se reconocen 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. La ampliación de este tratamiento se encuentra contemplado en el Manual de Políticas del Municipio de Pereira, Decreto 866 de 2017 y sus modificaciones.

## **GASTOS**

De acuerdo con los términos definidos en la presente política contable, el Municipio de Pereira tendrá en cuenta para el reconocimiento de los gastos cuando se satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) Existen salidas o disminuciones del valor de los activos o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio.
- b) Se han recibido los bienes o servicios a satisfacción.
- c) El valor de los gastos pueda medirse con fiabilidad.

En el Municipio de Pereira se reconocerán como Gasto los siguientes rubros, dado que cumplen con los criterios de reconocimiento antes descritos, realizando un desglose por la naturaleza de los gastos, así:

1. Beneficios a empleados (Sueldos y salarios)
2. Contribuciones imputadas (Indemnizaciones, Gastos médicos y drogas, Amortización cálculo actuariales pensiones actuales, entre otros)
3. Contribuciones efectivas (Aportes a Cajas de Compensación Familiar, Cotizaciones a seguridad social en salud, Aportes sindicales, entre otros)
4. Aportes sobre la nómina (Aportes al ICBF, Aportes al Sena, Aportes ESAP, entre otros)
5. Generales (Estudios y proyectos, Comisiones, honorarios y servicios, Vigilancia y seguridad, entre otros)
6. Impuestos, Contribuciones y Tasas (Cuota de Fiscalización y Auditaje)
7. Provisión para Protección de Inversiones
8. Provisión para Contingencias (Litigios y Demandas)
9. Transferencias
10. Gasto público social (Educación, Salud, Agua potable y saneamiento básico, Vivienda, Recreación y Deporte, Cultura, Desarrollo comunitario y bienestar social, Medio Ambiente, entre otros)
11. Operaciones Interinstitucionales (Aporte y traspaso de fondos girados, Operación de enlace sin situación de fondos, entre otros)
12. Otros Gastos (Intereses, Financieros, entre otros)

13. A su vez, presentará dentro de estas clasificaciones las subdivisiones que considere necesarias para la comprensión de los estados financieros.

## **2.2. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN, REDONDEO Y MATERIALIDAD**

**Moneda funcional** La unidad monetaria bajo la cual están registrados los estados financieros del Municipio de Pereira es el peso colombiano, al igual que los cuadros ilustrativos que se observan en las notas. Los estados financieros del fueron preparados y presentados con peso colombiano (COP), siendo utilizado el redondeo al peso.

### **Materialidad**

Cálculo de la materialidad en forma individual

Para la determinación de la materialidad de las diferentes cuentas de los Estados Financieros, se deberá realizar una sustitución de los datos tomando como referente el resultado de la materialidad del grupo por el saldo de la cuenta en relación con el total del saldo del grupo.

Para tal efecto se originaron los siguientes valores para cada grupo de los Estados Financieros:

Acción Editar Consultar Bloque Registro Campo Ayuda Ventana

Materialidad

Nro 5 Fecha 01/01/2022 Fecha Corte 31/12/2021

Información Inicial

Ing. Tribut. Vig.1	256,275,493,112.00	Variación Anual IPC 1 (%)	4.09
Ing. Tribut. Vig.2	179,251,438,759.00	Variación Anual IPC 2 (%)	3.18
Ing. Tribut. Vig.3	215,624,567,392.00	Variación Anual IPC 3 (%)	3.80
Ing. Tribut. Vig.4	285,489,178,186.00	Variación Anual IPC 4 (%)	1.61
Ing. Tribut. Vig.5	345,283,778,279.00	Variación Anual IPC 5 (%)	5.62

Calificación Control Interno Contable 4.73 Efecto Riesgo (SCI) (%) 5.40

Materialidad

CALC MATE. GLOBAL

Materialidad Global  
65,565,739,250.00

CALC DETALLE MATE.

ACTIVO PASIVO PATRIMONIO PROPIEDAD PLANTA Y EQ... BIENES DE USO PUBLICO OTROS ACTIVOS

Cuenta	Descripción	Valor Estados Financieros	Valor Materialidad	% Materialidad
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL	146,782,167,937.08	3,981,843,242.09	6.07
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS	522,103,634,757.52	14,163,401,855.60	21.60
13	CUENTAS POR COBRAR	126,132,140,688.27	3,421,658,223.67	5.22
14	PRÉSTAMOS POR COBRAR	.00	.00	.00
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPAMIENTO	555,640,851,958.13	15,073,184,995.79	22.99
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS	837,860,474,981.13	22,729,117,010.64	34.67
18	RECURSOS NATURALES Y DEL ENTORNO	.00	.00	.00
19	OTROS ACTIVOS	228,422,021,536.19	6,196,533,922.21	9.45
TOTALES		2,416,941,291,858.32	65,565,739,250	100

Acción Editar Consultar Bloque Registro Campo Ayuda Ventana

Materialidad

Nro 5 Fecha 01/01/2022 Fecha Corte 31/12/2021

Información Inicial

Ing. Tribut. Vig.1	256,275,493,112.00	Variación Anual IPC 1 (%)	4.09
Ing. Tribut. Vig.2	179,251,438,759.00	Variación Anual IPC 2 (%)	3.18
Ing. Tribut. Vig.3	215,624,567,392.00	Variación Anual IPC 3 (%)	3.80
Ing. Tribut. Vig.4	285,489,178,186.00	Variación Anual IPC 4 (%)	1.61
Ing. Tribut. Vig.5	345,283,778,279.00	Variación Anual IPC 5 (%)	5.62

Calificación Control Interno Contable 4.73 Efecto Riesgo (SCI) (%) 5.40

Materialidad

CALC MATE. GLOBAL

Materialidad Global  
65,565,739,250.00

CALC DETALLE MATE.

ACTIVO PASIVO PATRIMONIO PROPIEDAD PLANTA Y EQ... BIENES DE USO PUBLICO OTROS ACTIVOS

Cuenta	Descripción	Valor Estados Financieros	Valor Materialidad	% Materialidad
22	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS	.00	.00	.00
23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	82,436,484,634.00	2,236,301,342.70	3.41
24	CUENTAS POR PAGAR	61,773,531,581.99	1,675,765,678.67	2.56
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	429,513,234,704.00	11,651,649,481.88	17.77
26	OPERACIONES CON INSTRUMENTOS	.00	.00	.00
27	PROVISIONES	137,414,656,174.18	3,727,725,429.74	5.69
29	OTROS PASIVOS	298,304,789,537.00	8,092,283,463.27	12.34
TOTALES		1,009,442,696,631.17	27,383,725,396	42





Los activos que sean considerados materiales, serán objeto de estimación de deterioro, la cual se realizará, mediante la estimación de flujos futuros, los cuales se traerán a valor presente, descontados a la tasa promedio ponderada de los préstamos por pagar del Municipio.

Por lo anterior, el Municipio de Pereira siguiendo los lineamientos establecidos en el Manual de Políticas en lo relacionado con la característica cualitativa de información financiera “relevancia”, realizó cálculo de materialidad aplicable para el año 2022 cumpliendo con los parámetros requeridos como lo indica el Anexo y Manual de Procedimiento de Materialidad; para dicho cálculo se tomaron en cuenta los siguientes factores:

- Componente crítico: se estableció como componente de análisis de los Estados Financieros, los Ingresos Tributarios de los últimos 5 años, que para efecto del cálculo del 2022 se tomaron las vigencias de 2017 a 2021.
- Variación anual del IPC, la cual se utiliza para suavizar las ondulaciones producidas por el efecto inflacionario, obtenida del Banco de la República para los mismos años objeto del cálculo.
- Efecto riesgo, determinado en la evaluación del sistema de control interno contable, emitido por la Oficina de Control Interno, el cual indica el nivel de confiabilidad de la información financiera de la entidad.

Una vez ingresados los anteriores factores al Anexo de Materialidad, se obtiene como resultado los Ingresos Tributarios Indexados, posterior el Anexo calcula el valor de la desviación estándar y su porcentaje, el promedio del valor de la base, de acuerdo con la información indicada en los anteriores conceptos, calculando por último la Materialidad Global; la cual es parametrizada en el aplicativo SIIF aplicables a los grupos de cuentas que componen los Estados Financieros.

Una vez obtenido el cálculo de la materialidad por grupo se procede por parte del área correspondiente (Bienes Inmuebles y Recursos Físicos) a realizar la evaluación de indicios de deterioro, la cual para el año 2022 no arrojó indicios.

### **2.3. TRATAMIENTO DE LA MONEDA EXTRANJERA**

El Municipio de Pereira, reconoce de forma mensual la diferencia en cambio originada por las Tasas de Conversión establecidas por el Banco de la República, de acuerdo con las transacciones efectuadas.

### **2.4. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO CONTABLE**

Después de la fecha de presentación de los estados financieros y antes de la fecha de autorización de su publicación no se presentaron hechos relevantes que impliquen o no ajustes a las cifras.

### **2.5. OTROS ASPECTOS**

Clasificación de activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

El Municipio presenta sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera.

Un activo se clasifica como activo corriente cuando:

- espere realizar el activo, o tenga la intención de venderlo, consumirlo o distribuirlo en forma gratuita o a precios de no mercado en su ciclo normal de operación (este último es el tiempo que el Municipio tarda en transformar entradas de recursos en salidas);
- mantenga el activo principalmente con fines de negociación;
- espere realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros; o
- el activo sea efectivo o equivalente al efectivo (como se define en la “Política de efectivo y equivalentes al efectivo), a menos que este se encuentre restringido y

no pueda intercambiarse ni utilizarse para cancelar un pasivo por un plazo mínimo de 12 meses siguientes a la fecha de presentación de los estados financieros.

- Los demás activos se clasifican como activos no corrientes.

Un pasivo se clasifica como pasivo corriente cuando:

- espere liquidar el pasivo en el ciclo normal de su operación;
- liquide el pasivo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de presentación de los estados financieros; o
- no tenga un derecho incondicional de aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los 12 meses siguientes a la fecha de presentación de los estados financieros.

Los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes. También se tendrá en cuenta los criterios definidos por la Contaduría General de la Nación, en la normatividad, doctrina y sistema de validación de la información, para la clasificación de corriente y no corriente.

### **Depuración contable permanente y sostenible**

Las áreas responsables de administrar la información de las bases de datos que afectan la contabilidad deben adelantar las gestiones administrativas para depurar las cifras y demás datos contenidos en los estados financieros, de forma que cumplan las características fundamentales de relevancia y representación fiel; así mismo, se debe depurar la información financiera e implementar los controles que sean necesarios a fin de mejorar la calidad de la información.

En todo caso, se deben realizar las acciones administrativas necesarias para la incorporación de valores que representan derechos o bienes y obligaciones para el Municipio no reconocidos previamente y dar de baja activos y pasivos que no cumplen con los criterios de reconocimiento de los elementos de los estados financieros.

Para el efecto, el Municipio cuenta con el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable que tiene como funciones:

### **Depuración de la información contable**

Con fundamento en la Resolución No. 533 de 2015, la Resolución No. 193 de 2016 “Procedimiento para la evaluación del control interno contable”, en relación con las políticas generales contables y el Decreto No. 866 de 2017 por medio del cual se adopta el Manual de Políticas Contables del Municipio, y sus respectivas modificaciones, se adelantaron gestiones administrativas necesarias para depurar la información contable con los siguientes resultados:

Durante la vigencia 2022 el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable emitió 08 actas y Resoluciones en las cuales se autorizaron retiros e incorporación de derechos y obligaciones, los cuales se aplicaron en la cuenta del contribuyente para el caso de Impuestos y el efecto contable se aplica por el proceso de integración, y para los demás ajustes se realizan directamente en nota de depuración contable.

Los efectos contables se observan en la revelación de la categoría correspondiente contenida en este archivo.

A continuación, se detalla la información de las actas y resoluciones aprobadas en la vigencia 2022:

ACTA	FECHA	RESOLUCIÓN	FECHA	CAUSAL	VALOR
No 01	21/01/2022	No 1392	24/02/2022	% recuperación cartera	\$ -
No 02	10/05/2022	No 4567	21/06/2022	Depuración Impuesto predial, Impuesto alumbrado público.	\$ 1.882.233.316
No 03	29/07/2022	No 6541	8/09/2022	Depuración Impuesto Predial	\$ 1.338.760.550
				Saldos contables	
No 04	8/09/2022	No 7369	6/10/2022	Depuración impuesto predial e indust	\$ 1.878.000.101
No 05	29/09/2022	No 7695	20/10/2022	Depuración predial	\$ 5.412.273.939
No 06	14/10/2022	No 8564	10/11/2022	Depuración impuesto predial	\$ 3.983.911.648
				Impuesto industria	
				Saldos contables	
No 07	28/11/2022	No 9804	16/12/2022	Depuración impuesto predial	\$ 150.146.299
				Impuesto industria	
No 08	22/12/2022	No 10043	29/12/2022	% recuperación cartera	\$ -
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 16.324.601.219</b>

**\*Cifras en Pesos.**

La aplicación de la depuración e incorporación aprobadas en los respectivos comités de sostenibilidad no fueron realizadas en las mismas fechas de aprobación debido a los trámites administrativos y funcionalidades de los diferentes sistemas, así como algunos saldos los cuales generan interés de mora entre la fecha de aprobación y aplicación, situación que se aclara en la respectiva acta.

La aplicación de la depuración e incorporación aprobadas en los respectivos comités de sostenibilidad no se aplicaron en su totalidad por lo cual no se afectó los estados financieros oportunamente.

De las aplicaciones realizadas se disminuyó el patrimonio en \$6.427.311.611 y se incrementó en \$1.898.589.244 hecho que genera un impacto patrimonial de disminución \$4.528.722.367 según lo aprobado en el comité de sostenibilidad contable.

También son reconocidas mediante depuración contable aspectos no presentados ante el comité de sostenibilidad por prescripciones reconocidas mediante acto administrativo.

RESOLUCIÓN No.	FECHA	VALOR
688	30/12/2021	\$ 178.947.102
1	13/01/2022	
388	16/10/2020	
517	3/12/2020	
682	22/12/2021	
17	28/01/2022	\$ 1.828.695
672	22/12/2021	\$ 4.210.661
216	3/09/2020	\$ 33.985.722
41	22/03/2022	\$ 804.978
42	22/03/2022	\$ 804.978
48	23/03/2022	\$ 804.978
47	23/03/2022	\$ 804.978
46	23/03/2022	\$ 804.978
68	5/04/2022	\$ 165.248.207
79	27/04/2022	\$ 673.581
95	11/05/2022	\$ 12.760.563
100	18/05/2022	\$ 3.089.207
153	18/07/2022	\$ 2.472.092
253	21/10/2022	
283	28/10/2022	\$ 5.087.433
277	28/10/2022	\$ 11.315.626
245	3/10/2022	\$ 2.109.061
282	28/10/2022	\$ 984.987
275	28/10/2022	\$ 20.741.359
302	17/11/2022	\$ 1.931.526
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 449.410.712</b>

\*Cifras en Pesos.

### Eficiencia de los sistemas de información

El Municipio tiene implementado varios sistemas de información para la administración de las operaciones así:

1. **AIRE PLUS** a través de esta herramienta informática es administrado los impuestos de predial, industria y comercio, arrendamientos, ingresos por rentas varias y facturación electrónica.
2. **SIIF WEB FINANCIERO** herramienta el cual garantiza eficiencia, eficacia y economía en el procesamiento y generación de información financiera.
3. **SIIF PRECONTRACTUAL** herramienta que se utiliza para registrar la contratación, la generación de pagos de diferentes modalidades por parte de la administración municipal por la complejidad y volumen de las operaciones que se generan en la entidad e integra adecuadamente los principales procesos que actúan como proveedores de información a la contabilidad y generación de los actos administrativos.
4. **SAIA** herramienta de gestión documental que permite la recepción y envío de correspondencia garantizando su adecuado manejo y control con oportunidad de las respuestas a derechos de petición

La información que es administrada por AIRE PLUS se debe garantizar su reconocimiento contable a través de interfaces con el sistema SIIF, garantizando la integridad de la información, dicho proceso de integración es realizado una vez al mes de la información de impuestos y contabilidad.

El aplicativo SIIF WEB está ambientado para el desarrollo de las operaciones diferentes módulos como son: contabilidad, recursos físicos, recursos humanos, pasivo pensional, presupuesto, tesorería, datos básicos, parametrizaciones.

La secretaria de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones Tics realiza los Backups de la información y garantiza su almacenamiento.

## Indicadores Financieros

<b>INDICADORES DE LIQUIDEZ</b>						
<b>Capital de Trabajo</b>	Activo corriente - Pasivo Corriente	=	735.901.883.108	-	512.276.033.813	= 223.625.849.295
<b>Razón Corriente</b>	Activo corriente	=	735.901.883.108			= 1
	Pasivo corriente		512.276.033.813			
<b>INDICADOR DE SOLIDEZ</b>						
<b>Solidez</b>	Activo total	=	2.416.941.291.858			= 2
	Pasivo total		1.009.442.696.631			
<b>INDICADOR DE APALANCAMIENTO</b>						
<b>Apalancamiento Financiero</b>	Pasivo total	=	1.009.442.696.631			= 0,717
	Patrimonio Total		1.407.498.595.227			
<b>Apalancamiento a corto plazo</b>	Total pasivo corriente	=	512.276.033.813			= 0,364
	Patrimonio		1.407.498.595.227			
<b>Apalancamiento Financiero total</b>	Pasivo con entidades Financieras	=	82.436.484.634			= 0,059
	Patrimonio		1.407.498.595.227			
<b>INDICADOR DE ACTIVIDAD</b>						
<b>Véces de rotación de cartera</b>	Ingreso Fiscal	=	406.406.458.250			= 6,87472163
	Rentas por cobrar promedio		59.116.060.275			
<b>Periodo promedio de cobro</b>	Rentas por cobrar promedio*365 días	=	21.577.362.000.375			= 53
	Ingreso Fiscal		406.406.458.250			
<b>INDICADOR DE RENDIMIENTO</b>						
<b>Margen Operacional</b>	Superávit operacional	=	-32.786.126.608			= -0,04%
	Ingreso operacional*100		91.167.198.162.400			

## NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

Para la preparación de los estados financieros se requiere que la administración utilice juicios, estimaciones y supuestos que permitan determinar las cifras de activos, pasivos, ingresos y gastos, así como la aplicación de políticas contables, y pueden tener un efecto significativo en los valores reconocidos en los estados financieros individuales.

Las estimaciones y juicios empleados por el Municipio se basan en la información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas y pueden diferir de los resultados reales posteriores. Los efectos que se deriven de un cambio en una estimación contable se aplicarán

de manera prospectiva afectando el resultado del periodo del cambio y de los períodos futuros.

Las principales estimaciones y los juicios significativos realizados por el Municipio se describen a continuación.

### 3.1. JUICIOS

Entre los juicios realizados en el proceso de aplicación de las políticas contables, se destacan los siguientes:

#### **3.1.1 Vida útil y valor residual para métodos de depreciación o amortización de propiedades, planta y equipo, bienes de uso público, propiedades de inversión y activos intangibles.**

La vida útil de un activo se calculará con fundamento en la experiencia que el Municipio tenga con activos similares. Para el efecto, se tendrá en cuenta, entre otros, los siguientes factores: utilización prevista del activo evaluada con referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de este; el desgaste físico esperado, que depende de factores operativos, tales como: programa de reparaciones y mantenimiento, y el cuidado y conservación que se le da al activo mientras no se está utilizando; la obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo; y los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como, las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados, diseño estructural del pavimento, tiempo durante el cual el Municipio espere utilizar un activo intangible.

Si el Municipio considera que, durante la vida útil del activo, se consumen sus beneficios económicos o su potencial de servicio en forma significativa, el valor residual será cero; de lo contrario, se estimará dicho valor.

La vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica, entendida como el periodo durante el cual se espera que un bien mueble sea utilizable por parte de uno o más usuarios, o como la cantidad de unidades de producción o similares que uno o más usuarios esperan obtener de él. Por lo tanto, la estimación de la vida útil de un activo se debe determinar con fundamento en la experiencia que el Municipio tenga con activos similares.

Las nuevas estimaciones de vida útil serán emitidas por las áreas responsables de bienes inmuebles y recursos físicos, quienes remitirán a la Dirección Operativa de Contaduría el reporte con los cambios estimados cuando haya lugar al término del periodo contable.

### **3.1.2 Valor Residual**

Para la determinación del valor residual de los elementos de Propiedades, planta y equipo (bienes muebles), se consideran aspectos tales como: datos históricos de venta; información relacionada con el uso esperado del activo o los cambios ocurridos en este; nivel de desgaste esperado y sucedido en éste que sea de carácter significativo; avances tecnológicos; cambios en los precios de mercado; existencia de un compromiso formal por parte de un tercero para comprar el activo al final de su vida útil; existencia de un mercado activo para el bien, pudiendo determinar el valor residual con referencia a ese mercado y siendo probable que este mercado existirá al final de la vida útil del activo.

Las estimaciones de valor residual, la vida útil y el método de depreciación serán revisados, una vez al año, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio.

El Municipio ha definido aplicar el método de depreciación en línea recta, con las siguientes vidas útiles y valores residuales:

Tipo de Activo	Vida útil	Valor residual
Redes, líneas y cables	Entre 40 y más años	Entre el 0% y 2%
Maquinaria y equipo	Entre 3 y 18 años	Entre el 0% y 10%
Equipo médico y científico.	Entre 3 y 10 años	Entre el 0% y 10%
Muebles, enseres y equipo de oficina	Entre 3 y 25 años	Entre el 0% y 10%
Equipos de comunicación y computación	Entre 3 y 10 años	Entre el 0% y 10%
Equipos de transporte, tracción y elevación	Entre 3 y 25 años	Entre el 0% y 10%
Equipos de comedor expensa y hotelería	Entre 3 y 25 años	Entre el 0% y 10%
Bienes de Arte y cultura	Entre 3 y 25 años	Entre el 0% y 10%

El Municipio ha definido aplicar el método de depreciación en línea recta, con las siguientes vidas útiles y valores residuales:

### 3.2. ESTIMACIONES Y SUPUESTOS

Para la estimación de deterioro de las cuentas por cobrar se analiza la cartera al cierre del periodo contable agrupada para el caso de impuestos, mediante la estimación de porcentajes de recuperación de la misma presentadas por la Tesorería Municipal y aprobadas mediante acta número 1 de Comité de Sostenibilidad Contable, para dicha estimación se tuvo en cuenta el histórico de pagos de los contribuyentes de los últimos 5 años, así como las acciones que se adelantan desde la gestión de cobro y recuperabilidad de cartera establecidos en el reglamento de cartera del Municipio, una vez aprobados los porcentajes de recuperación se descuentan los flujos de efectivo futuro tomando como factor de descuento los TES emitidos por el Banco de la República para un plazo de un horizonte de tiempo de 5 años.

Para el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar originadas en transacciones con contraprestación, como las correspondientes a los Proyectos de Vivienda y Centros Comerciales, Préstamos por Cobrar y Arrendamientos, el deterioro se realiza de forma individual estimando por medio de la calificación del incumplimiento de los pagos de cada uno de los deudores, el cual se califica al cierre del periodo contable, según las edades de la cartera, a estas se le aplica el porcentaje de recuperación de cartera aprobado en la respectiva política contable, se utiliza el factor de descuento de las Tasas de captación semanales - DTF, CDT 180 días, CDT 360 días y TCC 1.1.2.1.1. Tasas de captación periodicidad semanal,

publicada por el Banco de la República, con el cual se calcula los respectivos flujos de efectivo.

Los activos que sean considerados materiales, serán objeto de estimación de deterioro, la cual se realizará, mediante la estimación de flujos futuros, los cuales se traerán a valor presente, descontados a la tasa promedio ponderado de los préstamos por pagar del Municipio, utilizando para ello el anexo de herramienta digital de deterioro de activos generadores de efectivo.

Los litigios en contra del Municipio son medidos en aplicación de la resolución 353 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado (ANDJE) y al Manual de Políticas Contables, mediante el Anexo Operativo de Provisiones de Litigios y Demandas utilizando la tasa de interés, la inflación, el tiempo esperado, la tasa de los TES establecidos por el Banco de la República y el criterio profesional de cada apoderado.

### **3.3. CORRECCIONES CONTABLES**

Las correcciones de errores son omisiones o inexactitudes que se presentan en los Estados Financieros del Municipio de Pereira, para uno o más periodos anteriores, como resultado de un fallo al utilizar información fiable que estaba disponible cuando los Estados Financieros para tales periodos fueron formulados y que podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos Estados Financieros. Se incluyen, entre otros, los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos y fraudes.

Durante la vigencia fiscal 2021 el Municipio identificó una situación relacionada con Beneficios a empleados en especial con el traslado de las cesantías al Fondo Nacional del Ahorro, donde se presume de un posible desfaldo el cual se encuentra en etapa de investigación por parte de la Fiscalía, aún no se encuentra establecido el valor de este para ser registrado en los Estados Financieros del Municipio.

### 3.4. RIESGOS ASOCIADOS A LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Los riesgos asociados a los instrumentos financieros originados en las Inversiones de Liquidez se evidencian en la inversión con la empresa Sociedad Promotora Proyecto Arquímedes toda vez que en la vigencia 2022 no se obtuvo rendimientos de la misma y no allegaron la certificación accionaria para determinar si existe riesgo con respecto al valor de la inversión.

Por otra parte, los riesgos asociados a las cuentas por cobrar del Municipio de Pereira presentan riesgo de crédito en lo relacionado con los saldos por cobrar de difícil recaudo, toda vez que cuando expiran los derechos de cobro se deben registrar pérdidas por deterioro.

### NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

El Municipio de Pereira para la preparación y presentación de la información contable está sujeta al Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, por lo anterior la normatividad aplicable para el año 2021, es la siguiente:

- o **Resolución 533 de 2015** y sus modificaciones. Por la cual se incorpora al régimen de contabilidad pública, el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, de las entidades de gobierno.
- o **Resolución 620 de 2015** y sus modificaciones. Expedidas por la Contaduría General de la Nación, en la cual se incorporó, en el marco normativo para Entidades de Gobierno, el Catálogo General de Cuenta, conformado por la estructura, descripciones y dinámicas.
- o **Resolución 193 de 2016**. Procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación.
- o **Resolución 107 de 2017**. Por la cual se regula el tratamiento contable que las entidades territoriales deben aplicar para dar cumplimiento al saneamiento contable establecido en el artículo 355 de la Ley 1819 de 2016 y se modifican los Catálogos Generales de Cuentas vigentes para los años 2017 y 2018.

- o **Decreto 866 de 2017.** Por medio del cual se adopta el Manual de Políticas Contables del Municipio de Pereira para el Municipio de Pereira, acorde con la Resolución 533 de 2015.
- o **Decreto 007 de 2020.** Por medio del cual se modifica y adiciona el Decreto No 866 de 2017 por medio del cual se adopta el Manual de Políticas Contables del Municipio de Pereira para el Municipio de Pereira, acorde con la Resolución 533 de 2015, modificada por la Resolución No 484 de 2017.
- o **Decreto 128 de 2021.** Por medio del cual se modifica y adiciona al Decreto No 866 de 2017 modificado por el Decreto No 007 de 2020 por medio del cual se adopta el Manual de Políticas Contables del Municipio de Pereira para el Municipio de Pereira, acorde con la Resolución 533 de 2015, modificada por la Resolución No 484 de 2017.
- o **Decreto 0985 de 2021.** Por medio del cual se actualiza el Manual de Políticas Contables del Municipio de Pereira.
- o **Decreto 1284 de 2022** Por medio del cual se actualiza el Manual de Políticas Contables del Municipio de Pereira.

### **Políticas Contables**

El Municipio de Pereira ha definido su manual de políticas contables como para recoger los aspectos y técnicas que deben ser observados al momento de preparar la información financiera, las cuales servirán de base para la elaboración de los Estados Financieros.

En este manual se establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de las transacciones y otros hechos y .de los estados financieros con propósito de información general,

Se definieron las características cualitativas de la información financiera, estas se dividen en fundamentales y de mejora así:

- a) **Características fundamentales.** Las características fundamentales son aquellas que la información financiera debe cumplir necesariamente para que sea útil a sus usuarios. Se consideran características fundamentales de la información financiera, las siguientes: Relevancia y Representación fiel.

- b) Características de Mejora. Son aquellas que, sin ser indispensables para que la información financiera sea útil, incrementan la utilidad de dicha información. Se consideran características de mejora de la información financiera, las siguientes: Verificabilidad, Oportunidad, Comprensibilidad y Comparabilidad.

**Políticas contables** Las políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por el Municipio de Pereira para la elaboración y presentación de los estados financieros. Las políticas contables establecidas por la Contaduría General de la Nación y definidas por el Municipio de Pereira en el Manual de Políticas Contables serán aplicadas de manera uniforme para transacciones, hechos y operaciones que sean similares.

Una estimación contable es un mecanismo utilizado por el Municipio de Pereira para medir un hecho económico que, dada la incertidumbre inherente al mismo, no puede medirse con precisión, sino que solamente puede estimarse. Ello implica la utilización de juicios basados en la información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas.

Son estimaciones contables, entre otras, el deterioro del valor de los activos, el valor de mercado de los activos financieros, el valor residual y la vida útil de los activos depreciables, las obligaciones por beneficios posempleo y las obligaciones por garantías concedidas.

Los errores son las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros del Municipio de Pereira, para uno o más periodos anteriores, como resultado de un fallo al utilizar información fiable que estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados y que podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros. Los errores del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que se autorice la publicación de los estados financieros.

Los hechos ocurridos después del periodo contable que implican ajuste son aquellos que proporcionan evidencias de las condiciones existentes al final de dicho periodo. La entidad

ajustará los valores reconocidos en sus estados financieros para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos después del periodo contable que impliquen ajuste.

Los hechos ocurridos después del periodo contable que no implican ajuste son aquellos que indican condiciones surgidas después este y que, por su materialidad, serán objeto de revelación. (Ver anexo operativo de Cálculo de Materialidad).

Los estados financieros representan los efectos de las transacciones y otros sucesos agrupados en categorías que comparten características económicas comunes y que corresponden a los elementos de los estados financieros. Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera son los activos, los pasivos y el patrimonio. Los elementos directamente relacionados con la medida del rendimiento financiero son los ingresos, los gastos y los costos.

El Municipio de Pereira preparará y presentará periódicamente estados financieros con propósito de información general.

El Municipio de Pereira preparará y presentará, al menos al final del periodo contable, un juego completo de estados financieros, el cual comprende lo siguiente:

- a) un estado de situación financiera al final del periodo contable,
- b) un estado de resultados del periodo contable,
- c) un estado de cambios en el patrimonio del periodo contable,
- d) un estado de flujos de efectivo del periodo contable, y
- e) las notas a los estados.

### **Efectivo y Equivalentes**

1. **Efectivo:** son activos financieros que comprenden los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro.
2. **Equivalentes al efectivo:** son inversiones a corto plazo de gran liquidez, fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y están sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor.

- 3. Efectivo y Equivalentes al efectivo de uso restringido:** el efectivo de uso restringido hace referencia al efectivo y equivalentes al efectivo que presentan limitaciones para su disponibilidad inmediata por causas de tipo legal o económico, sin que ello implique que tales recursos tengan alguna destinación específica.

## **Inversiones**

- 1. Inversiones de Administración de Liquidez:** son los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio, con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia.
- 2. Inversiones en controladas:** Son los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio, con el propósito de ejercer control o de compartirlo.
- 3. Inversiones En Asociadas:** Es una entidad, incluyendo una entidad sin forma jurídica definida tal como una fórmula asociativa con fines empresariales, sobre la que el inversor posee influencia significativa, y que no es una subsidiaria ni una participación en un negocio conjunto.
- 4. Inversiones En Entidades En Liquidación:** son aquellas que se hayan clasificado con anterioridad como inversiones en controladas, en asociadas o en negocios conjuntos, cuando se ordene la liquidación de la entidad receptora de la inversión.

## **Cuentas por Cobrar**

Son activos financieros representados en 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.

- 1. Transacciones sin Contraprestación** son aquellas que obtenga la entidad dada la facultad legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno. Son típicos las cuentas por cobrar por transacciones sin

contraprestación, los impuestos, las transferencias, las retribuciones (tasas, derechos de explotación, derechos de tránsito, entre otros).

- 2. Transacciones con Contraprestación** Las transacciones con contraprestación son las que se originan por la venta de bienes, por la prestación de servicios o por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

### **Préstamos Por Cobrar**

Se reconocen como préstamos por cobrar, los recursos financieros que el Municipio de Pereira destine para el uso por parte de un tercero, 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.

### **Propiedad, Planta y Equipo**

#### **Bienes Muebles.**

El propósito de este documento es definir las políticas contables requeridas para el manejo contable y financiero de la propiedad planta y equipos (bienes muebles) que posea o llegue a poseer el Municipio de Pereira.

La presente política contable-financiera aplicará en lo relacionado con el reconocimiento, medición, bajas y revelaciones, de la propiedad planta y equipo (bienes muebles), del Municipio de Pereira tales como: · Redes, Líneas y Cables · Maquinaria y Equipo · Equipo Médico y Científico · Muebles, Enseres y Equipo de Oficina · Equipos de Comunicación y Computación · Equipo de Transporte, Tracción y Elevación · Equipo de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería · Bienes de Arte y Cultura

Un activo apto es aquel que requiere necesariamente de un periodo sustancial de tiempo antes de estar listo para el uso al que está destinado, o para la venta o distribución en forma gratuita o a precios de mercado.

Depreciación es la distribución sistemática del valor depreciable de un bien mueble a lo largo de su vida útil en función del consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio.

Costos por desmantelamiento o rehabilitación es la obligación legal de desmantelar (retirar) un equipo o rehabilitar el sitio donde se asientan los equipos, que se contraen como consecuencia de haber usado dicho sitio durante un período particular.

Valor residual es el valor estimado que el Municipio podría obtener actualmente por la disposición del elemento después de deducir los costos estimados por tal disposición si el bien mueble ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

Vida Útil Es el periodo durante el cual se espera utilizar el bien mueble en el municipio.

El Municipio ha definido aplicar el método de depreciación en línea recta, con las siguientes vidas útiles y valores residuales:

Tipo de Activo	Vida Util
Redes, líneas y cables	Entre 40 y mas años
Maquinaria y equipo	Entre 3 y 18 años
Equipo médico y científico	Entre 3 y 10 años
Muebles, enseres y equipo de oficina	Entre 3 y 25 años
Equipos de comunicación y computación	Entre 3 y 10 años
Equipos de transporte, tracción y elevación	Entre 3 y 25 años
Equipos de comedor, expensa y hoteleria	Entre 3 y 25 años
Bienes de arte y cultura	Entre 3 y 25 años

### **Bienes Inmuebles**

La política contable aplicará en lo relacionado con el reconocimiento, medición, bajas y revelaciones de la propiedad planta y equipo- bienes inmuebles del Municipio de Pereira tales como:

- Terrenos

- Construcciones en Curso
- Edificaciones

Un activo apto es aquel que requiere necesariamente de un periodo sustancial de tiempo antes de estar listo para el uso al que está destinado, o para la venta o distribución en forma gratuita o a precios de mercado.

Es la distribución sistemática del valor depreciable de un activo a lo largo de su vida útil en función del consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio.

Es el valor estimado que el Municipio podría obtener actualmente por la disposición del elemento después de deducir los costos estimados por tal disposición si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

Es el periodo durante el cual se espera utilizar el inmueble en el municipio.

La depreciación de los inmuebles iniciará cuando estén disponibles para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración del Municipio. El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de este, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la Norma de Activos Intangibles.

Los terrenos no serán objeto de depreciación, salvo que se demuestre que tienen una vida útil finita, es decir, que, por el uso dado al terreno, sea factible establecer el tiempo durante el cual estará en condiciones de generar beneficios económicos o de prestar el servicio previsto.

Tipo de Activo	Vida útil
Edificios	Entre 35 y 120 años
Plantas, ductos y túneles	Entre 15 y 60 años

## Comodatos

El Municipio de Pereira celebra contrato de comodato con terceros, para lo cual se debe establecer la esencia económica subyacente de la transacción, independientemente de su forma legal, evaluando para ello, entre otros aspectos, el objeto del contrato, la intención de las partes, el alcance de lo pactado y las obligaciones complementarias asumidas en cada caso, para establecer el procedimiento contable adecuado y garantizar el reconocimiento del recurso controlado.

## Bienes de Uso Público e históricos y culturales

### Bienes de uso público

La presente política contable aplicará en lo relacionado con el reconocimiento, medición, bajas y revelaciones de los bienes de uso público del Municipio de Pereira tales como:

- Red Terrestre
- Parques Recreacionales

La vida útil de los Bienes de Uso Público es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo. La estimación de la vida útil de un activo se efectuará con fundamento en la experiencia que la entidad tenga con activos similares.

La depreciación de un bien de uso público iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración del Municipio. El cargo por depreciación se reconocerá como gasto en el resultado del periodo.

Tipo de Activo	Vida útil
Red carretera	Entre 5 y 50 años
Plazas públicas	Entre 5 y 50 años
Parques recreacionales	Entre 5 y 50 años
Otros bienes de uso público	Entre 5 y 50 años

### Bienes Históricos y Culturales

**Bienes Históricos y Culturales:** Representa el valor de los bienes tangibles que han sido declarados históricos, culturales o del patrimonio nacional, los cuales han sido construidos o adquiridos, y cuyo dominio y administración pertenece a la entidad.

La vida útil de la restauración de los bienes históricos y culturales corresponde al periodo durante el cual se espera fluya el potencial de servicio de la restauración. Esta se determinará en función del periodo previsible que transcurrirá hasta que sea necesaria otra restauración.

### **Otros Activos**

De acuerdo con los términos definidos en la presente política contable, el Municipio de Pereira tendrá en cuenta para el reconocimiento como otros activos no financieros el cumplimiento de los siguientes requisitos:

1. Que exista un contrato entre las partes (títulos emitidos por entidades financieras legales).
2. Que el Municipio de Pereira tenga el derecho a exigir el pago o reembolso de efectivo o de un equivalente de efectivo.
3. Que su valor se pueda medir con fiabilidad
4. Son gastos que se registran como un activo y que deben ser usados dentro del término de un año o en un ciclo financiero a corto plazo.
5. Que el Municipio de Pereira espere que generen beneficios económicos en el futuro.

Los gastos pagados por anticipados deben ser medidos con fiabilidad, sin embargo, no siempre se conoce cuál es el valor exacto de la partida y por lo tanto estos deben estimarse en ese caso y dicha estimación debe ser razonable. Se reconocen como bienes y servicios pagados por anticipado, entre otros:

- Seguros
- Intereses
- Comisiones
- Arrendamientos
- Publicaciones
- Honorarios

Los avances y anticipos entregados se reconocen por los valores entregados por el Municipio de Pereira en forma anticipada, a contratistas y proveedores para la obtención de bienes y servicios, así como los correspondientes a los viáticos y gastos de viaje que están pendientes de legalización.

Se reconocen los recursos entregados en administración a favor del Municipio de Pereira que se originan en contratos de encargo fiduciario, fiducia pública o encargo fiduciario público y contratos para la administración de recursos bajo diversas modalidades, celebrados con entidades distintas de las sociedades fiduciarias.

Los depósitos entregados en garantía se reconoce el valor de los recursos entregados por el Municipio de Pereira, con carácter transitorio, para garantizar el cumplimiento de contratos que lo establezcan de este modo, así como los depósitos que se deriven de procesos judiciales.

### **Propiedades de Inversión**

Se reconocen como propiedades de inversión, los activos representados en terrenos y edificaciones que se tengan con el objetivo principal de generar rentas en condiciones de mercado, plusvalías o ambas.

Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades de inversión se reconocerán por separado.

Cuando una propiedad de inversión tenga un uso mixto, es decir, generar rentas en condiciones de mercado y/o plusvalías, y sea utilizada para fines administrativos o prestar servicios, dicha propiedad se clasificará como propiedad de inversión siempre y cuando el mayor porcentaje, 80% o más del área construida, sea utilizada para generar rentas en condiciones de mercado y/o plusvalías.

Los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedades de inversión, se reconocerán como tal; en caso contrario, se aplicará lo establecido en la política de Bienes Históricos y Culturales.

Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad de inversión se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre el Municipio de Pereira para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los servicios, o reducir significativamente los costos de funcionamiento.

Por su parte, el mantenimiento y reparaciones de las propiedades de inversión se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. El mantenimiento y reparaciones son erogaciones en que incurre el Municipio de Pereira con el fin de conservar o recuperar la capacidad normal de uso del activo.

### **Activos Intangibles**

Se reconocen como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales el Municipio de Pereira 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 del Municipio y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Un activo intangible es identificable cuando es susceptible de separarse de la entidad y, en consecuencia, venderse, transferirse, entregarse en explotación, arrendado o intercambiado, ya sea individualmente, o junto con otros activos identificables o pasivos con los que guarde relación, independientemente de que el municipio tenga o no la intención de llevar a cabo la separación. Un activo intangible también es identificable cuando surge de acuerdos vinculantes incluyendo derechos contractuales u otros derechos legales.

El Municipio de Pereira controla un activo intangible cuando puede obtener los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio de los recursos derivados de este y puede restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios o a dicho potencial de servicio. Un activo intangible produce beneficios económicos futuros o potencial de servicio cuando:

- a) puede generar ingresos procedentes de la venta de bienes o servicios en los cuales se usa el activo intangible;
- b) puede generar rendimientos diferentes de los derivados del uso del activo por parte de la entidad;
- c) le permite al Municipio de Pereira, disminuir sus costos o gastos de producción o de prestación de servicios, o
- d) le permite al Municipio, mejorar la prestación de los servicios.

La medición de un activo intangible es fiable cuando existe evidencia de transacciones para el activo u otros similares, o cuando la estimación del valor depende de variables que se pueden medir en términos monetarios.

El Municipio de Pereira no reconocerá activos intangibles generados internamente, excepto cuando estos sean producto de una fase de desarrollo. En consecuencia, para esta clase de activos intangibles, el Municipio identificará qué desembolsos hacen parte de la fase de investigación y cuáles corresponden a la fase de desarrollo.

No se reconocerán como activos intangibles las marcas, las cabeceras de periódicos o revistas, los sellos o denominaciones editoriales, las listas de clientes ni otras partidas similares que se hayan generado internamente. Tampoco se reconocerán como activos intangibles, los desembolsos por actividades de capacitación; la publicidad y actividades de promoción; los desembolsos por reubicación o reorganización de una parte o la totalidad de la administración municipal; los desembolsos necesarios para abrir una nueva instalación o actividad o, para comenzar una operación; ni los costos de lanzamiento de nuevos productos o procesos.

Cuando un activo está conformado por elementos tangibles e intangibles, el Municipio determinará cuál de los dos elementos tiene un peso más significativo con respecto al valor total del activo, con el fin de tratarlo como propiedades, planta y equipo o como activo intangible, según corresponda.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un activo intangible se reconocerán como mayor valor de este y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la amortización. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre el Municipio para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos.

### **Arrendamientos**

Cuando el arrendamiento se clasifique como operativo, el Municipio de Pereira seguirá reconociendo el activo arrendado, de acuerdo con su clasificación, la cual corresponderá a propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; o activos intangibles.

El Municipio reconocerá la cuenta por cobrar y los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos (excluyendo lo que se reciba por servicios tales como seguros o mantenimientos) de forma lineal a lo largo del plazo de arrendamiento, incluso si los cobros no se perciben de tal forma. Lo anterior, salvo que otra base sistemática de reparto resulte más representativa para reflejar adecuadamente el patrón temporal de consumo de los beneficios derivados del uso del activo arrendado.

Los costos directos iniciales en los que incurra el Municipio durante la negociación y contratación de un arrendamiento operativo se añadirán al valor en libros del activo arrendado y se reconocerán como gasto a lo largo del plazo de arrendamiento, sobre la misma base de los ingresos del arrendamiento.

La depreciación o amortización de los activos arrendados se efectuará de forma coherente con las políticas normalmente seguidas por el Municipio para activos similares, y se calculará con arreglo a las bases establecidas en la política que le sea aplicable al activo arrendado.

Para efectos del deterioro y baja en cuentas de la cuenta por cobrar, el Municipio de Pereira aplicará lo dispuesto en la política de Cuentas por Cobrar.

### **Costo de Financiación**

Se reconoce como un mayor valor de los activos, los costos de financiación directamente atribuibles a la adquisición, construcción, desarrollo o producción, de un activo apto. Un activo apto es aquel que requiere necesariamente de un periodo sustancial antes de estar listo para el uso al que está destinado, o para la venta o distribución en forma gratuita o a precios de no mercado, que para el Municipio de Pereira se ha definido como periodo sustancial 6 Meses.

El Municipio reconocerá los costos de financiación como parte del activo, siempre que reconozca el activo y tenga la obligación de realizar el pago de la financiación. Para ello se aplicará el procedimiento contable denominado costo financiero de los activos de propiedad, planta y equipo. En caso contrario, los costos de financiación se contabilizarán como gasto en el resultado del periodo.

### **Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo**

El deterioro de valor de un activo generador de efectivo es una pérdida en los beneficios económicos futuros de un activo, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o amortización. El deterioro de un activo generador de efectivo, por tanto, refleja una disminución en los beneficios económicos futuros que el activo le genera a el Municipio de Pereira que lo controla.

Se aplicará para la contabilización del deterioro del valor de los activos generadores de efectivo que el Municipio de Pereira considere materiales y que estén clasificados en:

1. Propiedad, planta y equipos – bienes inmuebles;
2. Propiedades de inversión;
3. Inversiones en controladas, asociadas o negocios conjuntos.

### **Deterioro del Valor de los Activos No Generadores de Efectivo**

El deterioro del valor de un activo no generador de efectivo es la pérdida en su potencial de servicio, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o amortización. Los activos no generadores de efectivo son aquellos que el Municipio de

Pereira mantiene con el propósito fundamental de suministrar bienes o prestar servicios en forma gratuita o a precios de mercado, es decir, el Municipio de Pereira no pretende, a través del uso del activo, generar rendimientos en condiciones de mercado. Esta política se aplicará para la contabilización del deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo que el Municipio de Pereira considere materiales individualmente de acuerdo con el anexo para el cálculo de la materialidad y que estén clasificados como:

- a) Propiedades, planta y equipo;
- b) Activos intangibles;
- c) Bienes de uso público;
- d) Bienes históricos y culturales;

El Municipio de Pereira reconocerá una pérdida por deterioro del valor de un activo NO generador de efectivo cuando su valor en libros supere el valor del servicio recuperable. El valor del servicio recuperable es el mayor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición.

La pérdida por deterioro se contabilizará como una disminución del valor en libros del activo y un gasto en el resultado del periodo.

Luego de reconocer una pérdida por deterioro del valor, los cargos por depreciación o amortización del activo se determinarán, para los periodos futuros, teniendo en cuenta el valor en libros ajustados por dicha pérdida. Esto permitirá distribuir el valor en libros ajustado del activo, menos su eventual valor residual, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.

### **Cuentas Por Pagar**

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

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.

Las órdenes de pago se registran por cada Secretaría en el módulo de gestión de gasto en el sistema de información integrado SIIF. Al final de cada mes la Dirección Operativa de Contaduría anulará aquellas órdenes de pago que no cumplen con el lleno total de requisitos inmerso en la lista de chequeo.

### **Préstamos Por Pagar**

Los préstamos por pagar son 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.

### **Beneficios a Los Empleados**

#### **Beneficios a Los Empleados a Corto Plazo**

Son 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.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocerán como un gasto y como un pasivo cuando El Municipio de Pereira consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados. Los beneficios a empleados a corto plazo que no se paguen mensualmente se reconocerán en cada mes por el valor de la obligación correspondiente al porcentaje del servicio prestado durante el mes.

En caso de que el Municipio de Pereira efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y

este no los haya cumplido parcial o totalmente, el Municipio de Pereira reconocerá un activo por dichos beneficios, como el caso de las primas extralegal y la prima de alimentación para los trabajadores oficiales, la prima de servicios para los empleados públicos.

Para tal efecto se dará aplicación al procedimiento contable reconocimiento Beneficios a Empleados, acorde con el sistema integrado de gestión del Municipio de Pereira - SIG.

### **Beneficios a Los Empleados a Largo Plazo**

Son beneficios a los empleados a largo plazo, los diferentes de los de corto plazo, de los de posempleo 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.

Entre los beneficios a los empleados a largo plazo se incluyen los siguientes:

- a)** Prima por antigüedad para los trabajadores oficiales y otros beneficios por largo tiempo de servicio que llegare a crear el Municipio,
- b)** La prima especial de pensión de vejez para los trabajadores oficiales, y
- c)** beneficios por recibir a partir de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que se hayan ganado.

Los beneficios a los empleados a largo plazo se reconocerán como un gasto y como un pasivo cuando El Municipio de Pereira consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

En caso de que el Municipio de Pereira efectúe pagos por beneficios a largo plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, el Municipio de Pereira reconocerá un activo por los beneficios pagados por anticipado., en tal sentido, los pagos realizados en forma anticipada se reconocerán como activo por beneficios a empleados la proporción no cumplida

por parte del empleado, en la medida que se cumplan las condiciones se debe reconocer un gasto y disminuir el activo por beneficios a empleados.

Si al final del periodo contable existen activos con los cuales se liquidarán directamente las obligaciones, estos se reconocerán de manera independiente.

### **Beneficios Posempleo**

Los beneficios posempleo 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.

Entre los beneficios posempleo se incluirán:

1. las pensiones a cargo del Municipio relacionadas con sus empleados, así como aquellas que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por el Municipio de Pereira, incluidas las de los ex trabajadores de sus entidades liquidadas, adscritas o vinculadas; y otros beneficios posteriores al empleo como los seguros de vida y los beneficios de asistencia médica, auxilio funerario y educativo.
2. Si el Municipio de Pereira, en su calidad de responsable del pasivo pensional, debe reconocer y asumir el pago de los beneficios posempleo, reconocerá un gasto y un pasivo cuando el Municipio de Pereira consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados afectando el resultado del periodo.
3. También hace parte de los beneficios post empleo las cuotas partes pensionales que son asumidas por el Municipio de Pereira en cumplimiento de la normatividad establecida.

Si al final del periodo contable existen activos con los cuales se liquidarán directamente las obligaciones, estos se reconocerán de manera independiente.

## **Provisiones**

Las provisiones son pasivos a cargo del Municipio de Pereira que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento. Son ejemplos de hechos que pueden ser objeto de reconocimiento como provisiones, los litigios y demandas en contra del Municipio de Pereira, la devolución de bienes aprehendidos o incautados, los contratos onerosos, las reestructuraciones y los dismantelamientos.

El Municipio de Pereira reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado;
- b) probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación y
- c) puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

En algunos casos excepcionales no es claro si existe una obligación en el momento presente. En tales circunstancias, se considerará que el suceso ocurrido en el pasado ha dado lugar a una obligación presente si, teniendo en cuenta toda la evidencia disponible al final del periodo contable, es mayor la probabilidad de que exista una obligación presente que de lo contrario.

## **Activos Contingentes**

Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros.

Los activos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la entrada de beneficios económicos o potencial de servicio a la entidad pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del ingreso y del activo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

### **Pasivos Contingentes**

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control del Municipio. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, para satisfacerla, se requiere que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

Los pasivos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleja apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

### **Otros Pasivos**

#### **Ingresos Recibidos por Anticipado**

El Municipio de Pereira reconoce un pasivo por concepto de ingresos recibidos por anticipado, cuando cumpla con los siguientes requisitos:

1. Ha recibido un pago anticipado para vender bienes o prestar servicios en el futuro.
2. Existe la obligación legal de prestar los servicios o de transferir los riesgos y beneficios de la venta de bienes.
3. La obligación de prestar los servicios o de transferir los riesgos y beneficios de los bienes surgió a raíz de sucesos pasados.
4. El valor del ingreso recibido por anticipado, el de los servicios a prestar y de los bienes a entregar, tienen un costo que puede ser medido con fiabilidad.
5. El ingreso recibido por anticipado se recibe con el objetivo de prestar unos servicios o de transferir los riesgos y beneficios de la venta de bienes en el futuro y no se tiene intención de obtener un reembolso de efectivo o de algún activo financiero.

**6. No cumple con la definición de instrumentos financieros.**

Para que una partida pueda ser reconocida como Ingresos Recibidos por Anticipado debe cumplir con la totalidad de los requisitos enumerados.

**Recursos Recibidos en Administración**

El Municipio de Pereira reconocerá los recursos recibidos en administración por el valor de los dineros recibidos por la entidad para su administración.

**Ingresos**

**Transacciones sin Contraprestación**

Los ingresos de transacciones sin contraprestación son recursos, monetarios o no monetarios, que reciba el Municipio de Pereira sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, el Municipio de Pereira no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido. También se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga el Municipio dada la facultad legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.

Son ingresos de transacciones sin contraprestación, los impuestos, las transferencias, las retribuciones (tasas, derechos de explotación, derechos de tránsito entre otros), los aportes sobre la nómina y las rentas parafiscales.

Los recursos que reciba el Municipio a favor de terceros no se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, sino como pasivos, como el caso de:

1. Sobretasa ambiental a favor de la CARDER.
2. Sobretasa ambiental Área Metropolitana, vigencias anteriores, entre otros.

**Ingresos Fiscales**

Estos corresponden a ingresos exigidos sin contraprestación directa, determinados en las disposiciones legales por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes. Estos se clasifican en:

1. Tributarios.
2. No tributarios.
3. Devoluciones y descuentos.

Se reconocerán de acuerdo con el tratamiento contemplado en el Manual de Políticas del Municipio de Pereira, Decreto 866 de 2017 páginas 143 a 146.

### **Transferencias**

Los ingresos por transferencias pueden o no estar sometidos a estipulaciones, en relación con la aplicación o el uso de los recursos recibidos. Dichas estipulaciones afectan el reconocimiento de la transacción

**Transferencias del SGP:** estas corresponden a los recursos que la Nación transfiere por mandato de los artículos 356 y 357 de la constitución política de Colombia, a las entidades territoriales, para la financiación de los servicios a su cargo en la siguiente forma:

- a) Educación
- b) Salud
- c) Propósito general:
  - Agua potable y saneamiento básico.
  - Para pensiones.
- d) Asignaciones especiales:
  - Alimentación escolar
  - Atención integral a la primera infancia.
  - Para pensiones.

**Transferencias SGR:** estas corresponden a los recursos que recibe el Municipio por la distribución por parte de la Nación de los ingresos provenientes de la explotación de los recursos naturales no renovables, la cuales se componen de:

1. Asignaciones directas.
2. Para pensiones.

**Otras transferencias:** corresponden a recursos asignados por entidades del orden nacional o departamental para el cubrimiento del pasivo pensional, entre ellas las provenientes del FONPET. Hacen parte de este grupo aquellas provenientes de Coljuegos, Sorteo Extraordinario de Colombia, el Departamento de Risaralda y el FOSYGA. Para ello se aplicarán los procedimientos contables de reserva financiera y pasivo pensional, y el de causación y seguimiento del régimen subsidiado.

**Transferencias condicionadas:** Las restricciones comprenden las especificaciones sobre el uso o destinación de los recursos transferidos al Municipio de Pereira, las cuales se originan en la normatividad vigente o en acuerdos de carácter vinculante. Las estipulaciones relacionadas con un activo transferido pueden tener restricciones o condiciones, la ampliación de este tratamiento se encuentra contemplado en el Manual de Políticas del Municipio de Pereira, Decreto 866 de 2017 página 148.

### **Otros ingresos sin contraprestación**

Se reconocen como Otros Ingresos sin contraprestación:

1. Financieros (Intereses de deudores, recargos por mora, intereses sobre depósitos, dividendos y participaciones, entre otros)
2. Otros Ingresos Ordinarios (Cuotas partes de pensiones, cuotas partes de bonos pensionales, Excedentes financieros, entre otros)
3. Extraordinarios (Sobrantes, recuperaciones, aprovechamientos, entre otros).

### **Ingresos de transacciones con contraprestación**

Son 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. La ampliación de este tratamiento se encuentra contemplado en el Manual de Políticas del Municipio de Pereira, Decreto 866 de 2017 página 150 a 153.

### **Gastos**

De acuerdo con los términos definidos en la presente política contable, el Municipio de Pereira tendrá en cuenta para el reconocimiento de los gastos cuando se satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones:

1. Existen salidas o disminuciones del valor de los activos o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio.
2. Se han recibido los bienes o servicios a satisfacción.
3. El valor de los gastos pueda medirse con fiabilidad.

En el Municipio de Pereira se reconocerán como Gasto los siguientes rubros, dado que cumplen con los criterios de reconocimiento antes descritos, realizando un desglose por la naturaleza de los gastos, así:

- Beneficios a empleados (Sueldos y salarios)
- Contribuciones imputadas (Indemnizaciones, Gastos médicos y drogas, Amortización calculo actuariales pensiones actuales, entre otros)
- Contribuciones efectivas (Aportes a Cajas de Compensación Familiar, Cotizaciones a seguridad social en salud, Aportes sindicales, entre otros)

- Aportes sobre la nómina (Aportes al ICBF, Aportes al Sena, Aportes ESAP, entre otros)
- Generales (Estudios y proyectos, Comisiones, honorarios y servicios, Vigilancia y seguridad, entre otros)
- Impuestos, Contribuciones y Tasas (Cuota de Fiscalización y Auditaje)
- Provisión para Protección de Inversiones
- Provisión para Contingencias (Litigios y Demandas)
- Transferencias
- Gasto público social (Educación, Salud, Agua potable y saneamiento básico, Vivienda, Recreación y Deporte, Cultura, Desarrollo comunitario y bienestar social, Medio Ambiente, entre otros)
- Operaciones Interinstitucionales (Aporte y traspaso de fondos girados, Operación de enlace sin situación de fondos, entre otros)
- Otros Gastos (Intereses, Financieros, entre otros)
- A su vez, presentará dentro de estas clasificaciones las subdivisiones que considere necesarias para la comprensión de los estados financieros.

### **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

**NOTA 8 Prestamos por Cobrar**

**NOTA 9 Inventarios**

**NOTA 12 Recursos Naturales Renovables**

**NOTA 15 Activos Biológicos**

**NOTA 19 Emisión y Colocación de Títulos de Deuda**

**NOTA 30 Costos de Ventas**

**NOTA 31 Costos de Transformación**

**NOTA 32 Acuerdos de Concesión Entidad Concedente**

**NOTA 33 Administración de Recursos de Seguridad Social en Pensiones**

**NOTA 35 Impuesto a las ganancias**

**NOTA 36 Combinación y traslado de Operaciones.**

**NOTA 37 Revelaciones sobre el Estado de Flujo de Efectivo**

## NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

### Composición Municipio de Pereira

A continuación, se relacionan los saldos del Efectivo y Equivalentes al Efectivo que posee el Municipio de Pereira, comparativo con corte a 31 de diciembre de 2021 y 2022:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>284.346.407.517</b>	<b>146.782.167.937</b>	<b>137.564.239.580</b>
Depósitos en instituciones financieras	284.346.407.517	146.782.167.937	137.564.239.580

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 sujetas 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.

### 5.1. DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

#### 5.1.1. Municipio de Pereira

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	284.346.407.517,21	146.782.167.937,08	137.564.239.580,13
CUENTA CORRIENTE	1.477.958.522,89	1.757.287.345,86	-279.328.822,97
CUENTA DE AHORRO	281.790.227.094,32	145.023.338.034,15	136.766.889.060,17
DEPÓSITOS EN EL EXTERIOR	1.078.221.900,00	1.462.800,00	1.076.759.100,00
DEPÓSITOS PARA FONDOS DE SOLIDARIDAD Y REDISTRIBUCIÓN DEL INGRESO	0,00	79.757,07	-79.757,07

## **Aspectos Relevantes en el Comportamiento de los saldos del Efectivo y Equivalentes al Efectivo:**

Las variaciones más significativas en las cuentas corrientes del Municipio de Pereira, para el mes de diciembre entre los años 2021 a 2022, corresponde:

### **Cuentas Corrientes**

De las variaciones más significativas en las cuentas Corrientes del Municipio de Pereira, para el mes de diciembre se encuentra:

- **Banco de occidente**. La cuenta corriente del banco de occidente N°033-91260-1, la cual, tiene como objeto el manejo de los recursos usados en las vías rurales del Municipio de Pereira, presenta una disminución en su saldo de \$413.802.456, esto se debe a la realización de traslados interbancarios realizados durante la vigencia 2022, ocasionando así una reducción del 92% del saldo en comparación con la vigencia 2021.
- **Banco de Bogotá** Esta cuenta, con relación al periodo de la vigencia anterior presentó una disminución por los traslados interbancarios N°19204 y 19276.
- **Banco caja social** En la vigencia del 2022 en el mes de febrero se realizó un traslado interbancario 19238 dejando el saldo en cero.

### **Cuentas de Ahorro**

Las variaciones más significativas en las cuentas de ahorro del Municipio de Pereira, para el mes de diciembre, corresponden:

- **Banco Davivienda**. El Municipio de Pereira en el banco Davivienda, tiene activas 17 cuentas bancarias de ahorros, las cuales, presentan un aumento en su saldo de \$61.262.575.131, ocasionando así un aumento del 182% del saldo en comparación con la vigencia 2021, esto se debe principalmente por que la cuenta de ahorros N°1266-0000-7028, que tiene como objeto el recaudo del fondo de estampilla pro-bienestar adulto mayor, aumentó su recaudo en comparación con la vigencia 2021, de igual forma, este aumento se atribuye a la reducción de traslados interbancarios realizados desde la cuenta de ahorros N°1266-0000-7036 que recauda el fondo estampilla pro-bienestar adulto mayor Gobernación de Risaralda y la cuenta de

ahorros N°1260-0066-3164 que tiene como objeto los deberes urbanísticos, en comparación a la vigencia 2021.

- **Banco de Occidente.** El Municipio de Pereira en el Banco Occidente, tiene activas 6 cuentas bancarias de ahorros, las cuales, presentan un aumento en su saldo de \$9.550.390.999, ocasionando así un aumento del 106% del saldo en comparación con la vigencia 2021. Esto se debe a que la cuenta de ahorros N°033-49536-7 que tiene como objeto el recaudo de los espectáculos públicos, la cuenta de ahorros N°033-49580-5 que tiene como objeto la estratificación convenio con empresas y la cuenta de ahorros N° 033-90695-9 que tiene como objeto el recaudo de las zonas de permitido parqueo, tuvo un aumento en su recaudo; de igual forma, este aumento se atribuye a la disminución de los traslados interbancarios realizados desde las cuenta de ahorros N°033-49581-3 la cual tiene como objeto el recaudo del fondo de seguridad y vigilancia y la cuentas de ahorros N°033-909995 que tiene como objeto el convenio 010 2019 de aguas y aguas y bomberos Pereira.
- **Banco de Bogotá.** La cuenta de ahorros del banco de Bogotá N°468-18612-7 (RST) tiene como objeto el recaudo del impuesto de industria y comercio del municipio de Pereira, presenta un aumento en su saldo de \$3.416.246.367, esto se debe al aumento del recaudo de este impuesto durante la vigencia 2022, representados en 322% en comparación con la vigencia 2021.
- **Banco Mundo Mujer.** La cuenta de ahorros del banco Mundo Mujer N°720-0076843000-01, presenta un aumento en su saldo de \$518.458.502, en comparación con la vigencia 2021, esto se debe a que la apertura de esta cuenta fue en abril del 2022 por un valor de \$200.000.000, posteriormente, ha tenido aumentos en su recaudo por valor de \$305.854.013.

### **Rentabilidad por cuenta de ahorro y corriente**

Durante la vigencia de 2022 se generaron ingresos por intereses sobre depósitos en instituciones financieras por valor de \$12.699.973.263, frente a los \$2.735.892.085 del año 2021, generando un aumento del 364%, variación que se explica principalmente por los saldos disponibles a corte 31/12/2022.

Los ingresos reconocidos por intereses generados por los saldos de las cuentas de ahorro y corriente se reconocen mediante comprobantes de caja realizados por el área de Tesorería, los cuales se evidencian en los auxiliares contables bancarios del Municipio de Pereira a la fecha de cierre de la vigencia.

## **OTRAS REVELACIONES**

### **Conciliaciones bancarias**

La conciliación bancaria de los saldos de las cuentas que posee el Municipio de Pereira se realiza de forma mensual, es un trabajo conjunto con la Tesorería Municipal, para lo cual a lo largo del año esta última área mencionada ha enviado oficios a la Dirección Operativa de Contaduría oficializando ajustes de saldos que se encontraban como partidas conciliatorias, los cuales se deben realizar con el fin de mejorar y actualizar constantemente el proceso, con el fin de reflejar los saldos y hechos económicos que garanticen que la información sea fiel y oportuna, es así como las partidas conciliatorias han disminuido notablemente, su monitoreo es constante y la gestión administrativa se realiza enviando a su vez oficios a los bancos con el fin de realizar reclamaciones sobre saldos cobrados indebidamente, garantizando de esta forma la fiabilidad de los saldos contables.

Según el SAIA 6720 del 15 de febrero de 2023, nos informan que la Subsecretaría de Asuntos Tributarios en coordinación con el área de Tesorería, realizó la aplicación de pagos del Régimen Simple de Tributación (RST) con corte 31/12/2022, se hizo la conciliación del reporte de la DIAN, denominado GIROS ICAC TERRITORIALES – DETALLADO, con lo aplicado en el Sistema de Información Tributaria módulo IMPA y concluye que la información cargó de manera consistente, sin presentar ninguna diferencia.

No obstante, respecto a la relación de las partidas conciliatorias enviada por la Dirección Operativa de Contaduría se encontraron varias diferencias a partir del mes de junio de 2022 cuyo impacto más significativo es el en mes de octubre en donde queda un valor por legalizar de \$387.796.268, lo cual se puede constatar en el cuadro anexo:

PERIODO 2022	SALDO DE EXTRACTO BANCO	TOTAL MUNICIPIO_REPORT DIAN	DIFERENCIA
Enero	242.147.903	242.147.903	-
Febrero	128.527.611	128.527.611	-
Marzo	24.972.475	24.972.475	-
Abril	9.252.556	9.252.556	-
Mayo	267.135.467	267.135.467	-
Junio	472.461.091	381.986.091	90.475.000
Julio	564.403.163	564.063.163	340.000
Agosto	307.250.459	305.238.459	2.012.000
Septiembre	183.615.492	182.903.492	712.000
Octubre	485.668.199	97.871.931	387.796.268
Noviembre	380.582.414	379.044.414	1.538.000
Diciembre	302.571.217	300.549.217	2.022.000
<b>TOTAL</b>	<b>3.368.588.047</b>	<b>2.883.692.779</b>	<b>484.895.268</b>

Una vez validada la información se encontraron varias observaciones, dentro de ellas al revisar la aplicación tanto de IMPA como el reporte de la DIAN con los extractos bancarios de la cuenta del Banco Bogotá N°468186127 en donde se evidencia diferencias en algunos periodos, se trataron de identificar, pero se presenta una gran dificultad, dado que la aplicación se hace por tercero de manera individual y en el extracto se observan cifras consolidadas y no hay información de terceros, razón por la cual se proyectó la comunicación oficial a la DIAN radicado N° 2996 del 01/02/2022, solicitando las justificaciones del caso.

Se les envía copia del oficio enviado a la DIAN, dejando expreso que hasta que ésta entidad no de claridad sobre dicha información, no es posible legalizar los saldos pendientes, toda vez que no se puede determinar si son pagos de contribuyentes que no están cargando en su totalidad en el reporte de GIROS ICAC TERRITORIALES – DETALLADO, para lo cual se tendría que corregir dicho reporte y hacer la respectiva aplicación, o en su defecto identificar si son giros que no corresponden al Municipio de Pereira por concepto de ICA CONSOLIDADO.

### Diferencias Ocasionadas en el Canje

La Dirección Operativa de Contaduría, una vez finaliza la conciliación bancaria mensual, genera un reporte de partidas conciliatorias de aquellos saldos que no se logran reconocer en

el periodo donde se genera el hecho económico, tanto de las cuentas bancarias como las correspondientes a recaudos por clasificar y otros deudores que pertenezcan a bancos, este informe se dirige por el aplicativo SAIA (correo interno) con destino a la Tesorería Municipal, con el fin de que se generen mensualmente las acciones administrativas con los bancos o ajustes en sistema, para realizar el correcto tratamiento contable a dichas partidas.

## **5.2. EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO**

### **5.2.1. Municipio de Pereira**

El Municipio de Pereira de acuerdo con el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno, clasifica como recursos de uso restringido el Efectivo y Equivalentes al Efectivo que tienen limitaciones legales que impiden su libre utilización en las operaciones económicas.

Por consiguiente, la Tesorería Municipal dando cumplimiento a lo establecido en el Manual de Políticas Contables, certificó a la Dirección Operativa de Contaduría mediante oficio No 7020 de fecha 15 de febrero de 2023 en lo referente al efectivo restringido que, a corte 31 de diciembre de 2022 no existe ninguna cuenta sujeta de Embargos en el Municipio de Pereira.

Pero la cuenta contable Depósito financiero proyecto Finagro, cuyo saldo se encuentra incluido en los saldos bancarios de los libros auxiliares, no está disponible para uso, dado que se trata de una cuenta en la cual se manejó un Convenio con Finagro para Microcréditos, y ese es el saldo que el Banco nos tiene que reintegrar cuando se liquide el convenio definitivamente.

CONCEPTO	2022	2021	DIFERENCIA
Deposito Financiero Proyecto Finagro	\$ 77.228.544	\$ 79.129.678	-\$ 1.901.134

## **5.3. SALDOS EN MONEDA EXTRANJERA**

### 5.3.1. Municipio de Pereira

CONCEPTO	VALOR EN MONEDA ORIGEN	VALOR TASA DE CAMBIO AL 31-DIC	VALOR EN PESOS (COP)	VALOR EN MONEDA ORIGEN	VALOR TASA DE CAMBIO AL 31-DIC	VALOR EN PESOS (COP)	EN PESOS (COP)
<b>TOTAL</b>	<b>210.027</b>	<b>4.810,20</b>	<b>1.078.221.900</b>	<b>323,00</b>	<b>3.981,00</b>	<b>1.462.800</b>	<b>1.076.759.101</b>
Depósitos en instituciones financieras	210.027	4.810,20	1.078.221.900	323,00	3.981,00	1.462.800	1.076.759.101
Depósitos en el exterior	210.027	4.810,20	1.078.221.900	323,00	3.981,00	1.462.800	1.076.759.101
Euro	210.027	4.810,20	1.078.221.900	323,00	3.981,00	1.462.800	1.076.759.101

El Municipio de Pereira posee una cuenta de compensación 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 República; aplicando la tasa de conversión de Euros a Dólares y posteriormente de Dólares a Pesos, los gastos bancarios como cobro de sucursal virtual y cobro por traslado a proveedor se debita del saldo de la cuenta en Euros y se aplica la tasa del Banco de la República 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 \$1.078.221.900 mientras que en el año 2021 el saldo a diciembre 31 fue de \$1.462.800 presentando una variación de \$1.076.759.100, debido a que en el mes de marzo de la actual vigencia se adquirieron 200.000 Euros para realizar pago a proveedor de Megacable, los cuales al finalizar el presente mes se encuentran disponibles en la cuenta, razón por la cual se evidencia un aumento del saldo disponible.

## NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

### Composición Municipio de Pereira

A continuación, se relaciona los saldos reconocidos al cierre de la vigencia 2022:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>584.499.844.062,52</b>	<b>522.103.634.757,52</b>	<b>62.396.209.305,00</b>
Inversiones de administración de liquidez	130.986.278,00	125.246.278,00	5.740.000,00
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	585.386.315.256,52	525.092.441.315,52	60.293.873.941,00
Deterioro acumulado de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos (cr)	-1.017.457.472,00	-3.114.052.836,00	2.096.595.364,00

El Municipio de Pereira, a diciembre 31 de 2022 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.

## 6.1. INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ

### 6.1.1. Municipio de Pereira

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ</b>	<b>130.986.278,00</b>	<b>125.246.278,00</b>	<b>5.740.000,00</b>
Inversiones de administración de liquidez al costo	130.986.278,00	125.246.278,00	5.740.000,00

El Municipio de Pereira, reconoce como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados en instrumentos de patrimonio (acciones, participaciones), con el propósito de obtener rendimientos provenientes de los flujos contractuales del título durante su vigencia.

Las inversiones de administración de liquidez que posee el Municipio de Pereira, son clasificadas en la categoría del costo, no tienen valor de mercado, no otorgan control, influencia significativa ni control conjunto, al cierre de la vigencia 2022 no se esperan negociar, a continuación, se relacionan las Empresas, Número de acciones y costo:

Inversiones administración de liquidez al costo	No de Acciones	Costo	Deterioro	Total Inversión
Central Hidroeléctrica de Caldas Chec	9.438	9.438.000	-	9.438.000
Hidromiel (Gensa S.A.)	15.605.858	15.605.858	-	15.605.858
Alimentos del Valle S.A	343	322.420	-	322.420
Fondo Regional de Garantías del Café S.A.	8.162	81.620.000	-	81.620.000
Sociedad Promotora Proyecto Arquímedes S.A.	24	24.000.000	-	24.000.000
<b>Total</b>				<b>130.986.278</b>

Las acciones que posee el Municipio de Pereira en la empresa Central Hidroeléctrica de Caldas-CHEC, fueron adquiridas en 30 de junio de 2003, de acuerdo al título 391 cuya fecha de negociación y cumplimiento fue la misma, se encuentran reconocidas y medidas al costo, al cierre del periodo contable, el Municipio realizó la comparación del valor de la inversión certificada por la empresa y el valor en libros, dando cumplimiento a lo establecido en la política de deterioro acorde al Manual de Políticas, lo cual permitió evidenciar que no hubo indicio de deterioro, toda vez que el valor certificado por la CHEC y el valor en libros reconocido por el Municipio de Pereira es de 9.438.000 al 31 de diciembre 2022. Se reconocieron por concepto de dividendos la suma de \$100.023.924 según su porcentaje de participación del 0,06572%, de acuerdo a información suministrada por la entidad.

Las acciones que posee el Municipio de Pereira en la empresa Hidromiel (Gensa S.A), fueron adquiridas en el 26 de enero de 2006 de acuerdo al título No. 57, cuya fecha de negociación y cumplimiento fue la misma, se encuentran reconocidas y medidas al costo, al cierre del periodo contable, el Municipio realizó la comparación del valor de la inversión certificada por la empresa y el valor en libros, dando cumplimiento a lo establecido en la política de deterioro, lo cual permitió evidenciar que no hubo indicio de deterioro toda vez que el valor certificado por Gensa S.A. y el valor en libros reconocido por el Municipio de Pereira es de 15.605.858 al 31 de diciembre 2022 según su porcentaje de participación del 0.003537804% dentro de la empresa. Se reconocieron por concepto de dividendos la suma de \$514.577.

Las acciones que posee el Municipio de Pereira en la sociedad Alimentos del Valle, fueron adquiridas el 31 de diciembre de 2010 de acuerdo al título No. 48, cuya fecha de negociación

y cumplimiento fue la misma, se encuentran reconocidas y medidas al costo, al cierre del periodo contable, el Municipio de Pereira realizó la comparación del valor de la inversión certificada por la empresa y el valor en libros, dando cumplimiento a lo establecido en la política de deterioro, lo cual permitió evidenciar que no hubo indicio de deterioro toda vez que el valor certificado por la sociedad y el valor en libros es de 322.420 al 31 de diciembre 2022. Se reconocieron por concepto de dividendos la suma de \$58.653.

Las acciones que posee el Municipio de Pereira en la sociedad Fondo Regional de Garantías del Café S.A, fueron adquiridas mediante diferentes títulos y en diferentes fechas y años, desde al año 1998 mediante título 16, en el año 2004 título 106, en el año 2005 título 178 y año 2006 mediante título 244, cuya fecha de negociación y cumplimiento fue la misma, se encuentran reconocidas y medidas al costo, al cierre del periodo contable, el Municipio realizó la comparación del valor de la inversión certificada por la empresa y el valor en libros, dando cumplimiento a lo establecido en la política de deterioro, lo cual permitió evidenciar que no hubo indicio de deterioro toda vez que el valor certificado por la sociedad y el valor en libros es de \$81.620.000 al 31 de diciembre 2022. Se reconocieron por concepto de dividendos la suma de 13.385.597 en efectivo y \$5.740.000 pagados en acciones según su porcentaje de participación del 3,4126%, aprobada por la asamblea general de accionistas según acta del 30 marzo del 2022 informada por la entidad en el certificado accionario.

Las acciones que posee el Municipio de Pereira en la Sociedad Promotora Proyecto Arquímedes S.A, fueron adquiridas entre el año 2007 y el año 2010 de acuerdo a los títulos 23 y 36 respectivamente, cuya fecha de negociación y cumplimiento fue la misma, se encuentran reconocidas y medidas al costo, el Municipio realizó la comparación del valor de la inversión certificada por la empresa y el valor en libros, dando cumplimiento a lo establecido en la política de deterioro, lo cual permitió evidenciar que no hubo indicio de deterioro toda vez que el valor certificado por la sociedad y el valor en libros es de \$24.000.000 al 31 de diciembre 2022. Durante la vigencia no se decretaron dividendos.

En las inversiones de administración de liquidez durante el año 2022 no se realizaron pignoraciones, reclasificaciones, transferencias, ni variaciones significativas. De acuerdo a

información reportada por la Subsecretaría de Asuntos Financieros del Municipio de Pereira, al cierre del periodo se conserva la intención de mantener las inversiones hasta su vencimiento, en este sentido, no se esperan negociar.

## 6.2. INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS

### 6.2.1. Municipio de Pereira

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS</b>	<b>584.368.857.784,52</b>	<b>521.978.388.479,52</b>	<b>62.390.469.305,00</b>
Inversiones en entidades en liquidación	676.562.347,52	676.562.347,52	0,00
Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	474.977.344.694,00	421.938.565.678,00	53.038.779.016,00
Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	109.732.408.215,00	102.477.313.290,00	7.255.094.925,00
Deterioro: Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	-1.017.457.472,00	-3.114.052.836,00	2.096.595.364,00

Al 31 de diciembre de 2022, las inversiones en controladas y asociadas representan un valor de \$584.709.752.909 de las cuales el 81% están en inversiones en Controladas con un valor de \$474.977.344.694 y el 18% en Inversiones en Asociadas con un valor de \$109.732.408.215.

Con respecto al año anterior, presenta un aumento del 11,49 de \$60.293.873.941 originado a la utilidad de la aplicación del Método de Participación Patrimonial por valor de \$118.488.218.816.

INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	Método participación patrimonial		Dividendos	Ajustes al valor intrínseco
	Al patrimonio	En Resultado		
Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	49.464.563.668	15.524.789.083	2.861.946.494	-1.538.901.835
Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	4.574.310.928	48.924.555.137	-44.125.055.223	-2.118.715.917
<b>Subtotales</b>	<b>54.038.874.596</b>	<b>64.449.344.220</b>	<b>-41.263.108.729</b>	<b>-3.657.617.752</b>
<b>Valor neto método de participación patrimonial</b>	<b>118.488.218.816</b>			

### Inversiones en Controladas

El Municipio de Pereira reconoce como inversiones en controladas, las participaciones en empresas públicas societarias que se encuentran bajo el principio de negocio en marcha, es decir, deben emitir derechos patrimoniales representados en acciones, o cuotas de interés social, las cuales le otorgan control sobre la entidad receptora de la inversión.

Al 31 de diciembre de 2022 las Inversiones Controladas, representan el 81% del total de las Inversiones que posee el Municipio de Pereira representadas por un valor total de \$474.977.344.694.

Se considera que el Municipio de Pereira ejerce control sobre una empresa pública societaria, si se configuran todos los siguientes elementos: a) poder sobre la empresa, b) derechos a los beneficios variables o exposición a los riesgos inherentes procedentes de su participación en la empresa y c) capacidad de utilizar su poder sobre la empresa para afectar la naturaleza o el valor de dichos beneficios o riesgos.

El Municipio de Pereira posee las siguientes inversiones en empresas controladas, donde su porcentaje de participación se encuentra por encima del 50%:

Nombre de la entidad donde se tiene la inversión	Número de Acciones	% Participación	Valor en libros 2021	Método participación patrimonial		Ajuste al valor intrínseco	Dividendos 2021	Valor libros 2022
				Al patrimonio	En Resultado			
Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira	952.181.542	98,74	387.781.838.649	46.806.032.244	14.632.371.441	-799.794.232	-1.974.800.000	446.445.648.102
Empresa de Aseo de Pereira S.A.	50.050	96,25	2.131.956.750	782.171.775	839.706.175	-722.186.642	-839.706.175	2.191.941.883
Megabus S.A.	53.485	54,998	5.690.286.474	1.859.438.932	-7.549.725.406	-	-	0
Centro de Diagnóstico Automotor de Risaralda S.A.S.	450.363	50,29	2.496.548.318	16.920.717	52.711.467	-16.920.961	-47.440.319	2.501.819.222
Parque Temático de Flora y Fauna de Pereira S.A.S - Ukumarí	23.837.935	100	23.837.935.487	-	-	-	-	23.837.935.487
<b>Total</b>			<b>420.096.541.251</b>	<b>49.464.563.668</b>	<b>7.975.063.677</b>	<b>-1.538.901.835</b>	<b>-2.861.946.494</b>	<b>474.977.344.694</b>

La medición realizada a las Inversiones en Controladas se realiza mediante la aplicación del Método de Participación Patrimonial, esto implica que la inversión incremente o disminuya 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, dicha medición se realizó conforme a lo establecido en el Manual de Políticas Contables adoptado por el Municipio de Pereira, para lo cual se solicitaron los Estados Financieros de las entidades con corte a diciembre 31 de 2021 y los certificados accionarios de las mismas, se procedió a realizar la medición la cual generó un efecto positivo en el patrimonio por valor total de \$49.464.563.668 y en el resultado un valor total de \$7.975.063.677.

Igualmente, se realizó ajuste al saldo de las Inversiones de acuerdo al valor intrínseco de las mismas, certificadas por cada una de las entidades por valor total de 1.538.901.835.

Los dividendos decretados de las inversiones en controladas de la vigencia 2021, fueron por valor de \$2.861.946.494 aprobados en la asamblea del año 2022, reconocidas por el Municipio de Pereira.

### Otras Revelaciones

A continuación, se amplía información de las empresas donde el Municipio es Controlante:

#### **Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira E.S.P**

- El Municipio de Pereira al 31 de diciembre de 2022 posee inversión en la empresa de Acueducto y Alcantarillado sobre la cual posee la mayoría de las acciones, con una participación de 98,74%, representado en \$446.445.648.102, ejerce el control sobre las operaciones más significativas de la empresa.
- Fueron adquiridas en el año 2002 mediante título 1, en el año 2007 mediante título 12 y en el año 2008 mediante 15, cuya fecha de negociación y cumplimiento fue la misma. La inversión no presenta riesgos asociados con su participación, por lo que no existe evidencia del desmejoramiento de las condiciones actuales de la entidad controlada, por lo tanto, el Municipio de Pereira, no se verá afectado.
- La participación en la sociedad no presenta cambios como consecuencia de venta o cesión de acciones o participaciones, por lo tanto, el Municipio de Pereira, sigue teniendo el control.
- En la fecha de presentación de los Estados Financieros, la empresa de Acueducto y Alcantarillado no presenta ninguna restricción para transferir fondos al Municipio de Pereira.
- De acuerdo con certificación enviada en el mes de mayo de 2022 por la empresa de Acueducto y Alcantarillado, en este periodo contable, se aprobaron dividendos a favor del Municipio de Pereira por valor de \$1.974.800.000, de los cuales, a la fecha, fueron pagados \$1.300.000.000 quedando un saldo pendiente por girar por valor de \$674.780.000, reconocidos como cuenta por cobrar a cargo de la empresa de Acueducto y Alcantarillado, se estiman recuperar en el primer trimestre de 2023.

#### **Empresa de Aseo de Pereira S.A E.S.P.**

- El Municipio de Pereira a 31 de diciembre del 2022 posee inversión en la empresa de Aseo de Pereira S.A E.S. P sobre la cual posee la mayoría de las acciones, con una participación de 96,25%, representado en \$2.191.941.883, por lo tanto, ejerce el control sobre las operaciones más significativas de la empresa.
- La inversión no presenta riesgos asociados con su participación, por lo que no existe evidencia del desmejoramiento de las condiciones actuales de la entidad controlada, por lo tanto, el Municipio de Pereira, no se verá afectado.

- Fueron adquiridas en el año 2018 de acuerdo con el título 7, cuya fecha de negociación y cumplimiento fue la misma. La participación en la sociedad no presenta cambios como consecuencia de venta o cesión de acciones o participaciones.
- El Municipio de Pereira a la fecha de presentación de la información, sigue teniendo el control sobre la empresa de Aseo de Pereira S.A E.S.P.
- En la fecha de presentación de los Estados Financieros, la empresa de Aseo de Pereira S.A E.S. P no presenta ninguna restricción para transferir fondos al municipio de Pereira.
- De acuerdo con certificación enviada en el mes de mayo de 2022 por la empresa de Aseo de Pereira S.A E.S. P, en este periodo contable, se aprobaron dividendos a favor del Municipio de Pereira por valor de \$839.706.175.

#### **Megabús S.A**

- El Municipio de Pereira a 31 de diciembre 2022 posee inversión en la empresa Megabús S.A. sobre la cual posee una participación significativa de 54,998%, ejerce el control sobre las operaciones más significativas de la empresa.
- La inversión no presenta riesgos asociados con su participación, por lo que no existe evidencia del desmejoramiento de las condiciones actuales de la entidad controlada, por lo tanto, el Municipio de Pereira, no se verá afectado.
- Fueron adquiridas en el año 2005 de acuerdo con el título No. 5, cuya fecha de negociación y cumplimiento fue la misma. La participación en la sociedad no presenta cambios como consecuencia de venta o cesión de acciones o participaciones, por lo tanto, el Municipio de Pereira sigue ejerciendo el control.
- Debido al reconocimiento al corte de diciembre 31 de 2021 del fallo en contra de la entidad del Laudo Arbitral por un valor de (\$12.206.304.416) y el reconocimiento después del fallo de los gastos de los árbitros del tribunal por valor de (\$2.013.014.243), conllevó de manera sustancial a que Megabús en este periodo presenta una pérdida cuantiosa en sus estados financieros, motivo por el cual el saldo en libros de la inversión es de cero pesos, lo cual significa un riesgo para el

Municipio de Pereira en su participación, por lo que existe evidencia del desmejoramiento de las condiciones de la inversión inicial de la entidad controlada.

#### **Centro de Diagnóstico Automotor de Risaralda.**

- El Municipio de Pereira a 31 de diciembre 2022 posee inversión en el Centro de Diagnóstico Automotor de Risaralda sobre la cual posee una participación significativa de 50,29%, representado en \$2.501.819.222, ejerce el control sobre las operaciones más significativas de la empresa.
- Fueron reconocidas en los Estados Financieros el 30 de junio de 2003 de acuerdo con el título 1 cuya fecha de negociación y cumplimiento fue la misma.
- La inversión no presenta riesgos asociados con su participación, por lo que no existe evidencia del desmejoramiento de las condiciones actuales de la entidad controlada, por lo tanto, el Municipio de Pereira, no se verá afectado.
- La participación en la sociedad no presenta cambios como consecuencia de venta o cesión de acciones o participaciones, por lo tanto, el Municipio de Pereira sigue teniendo el control.
- En la fecha de presentación de los Estados Financieros, Centro de Diagnóstico Automotor de Risaralda no presenta ninguna restricción para transferir fondos al municipio de Pereira.
- De acuerdo con certificación enviada en el mes de mayo de 2022 por la empresa Centro de Diagnóstico Automotor de Risaralda, se aprobaron dividendos a favor del Municipio de Pereira por valor de \$47.440.319

#### **Parque Temático de Flora y Fauna de Pereira S.A.S - Ukumari**

- El Municipio de Pereira a 31 de diciembre del 2022 posee inversión en el Parque Temático de Flora y Fauna de Pereira S.A.S, sobre la cual posee la totalidad de las acciones, con una participación del 100%, representados en \$23.837.935.487, ejerce el control sobre las operaciones más significativas de la empresa.
- La inversión es producto de la cesión de las acciones del liquidado Instituto de Fomento y Desarrollo de Pereira, el cual, al momento de su traslado y reconocimiento en los Estados Financieros del Municipio de Pereira, presentaba un

deterioro de \$7.126.494.352, los cuales se reconocieron conforme a lo establecido en la transición al Nuevo Marco Normativo para entidades de Gobierno, realizado el 01 de enero de 2018, dando aplicación al instructivo 002 de octubre de 2015.

- En una nueva actualización y medición de las Inversiones, realizada en la vigencia 2021 se realiza nuevamente la medición acorde a lo establecido en el Manual de Políticas Contables adoptado por el Municipio de Pereira y presenta una utilidad, se reconoce una reversión del deterioro registrando un saldo al 31 de diciembre de 2022 de \$1.017.457.472, lo cual significa un riesgo para el Municipio de Pereira en su participación, por lo que existe evidencia del desmejoramiento de las condiciones de la inversión inicial de la entidad controlada, por lo tanto, el Municipio de Pereira, se vería afectado si se incrementa dicho deterioro.
- La participación en la sociedad no presenta cambios como consecuencia de venta o cesión de acciones o participaciones, por lo tanto, el Municipio de Pereira sigue teniendo el control.
- En la fecha de presentación de los Estados Financieros, el Parque Temático de Flora y Fauna de Pereira S.A.S no presenta ninguna restricción para transferir fondos al Municipio de Pereira.

### **Inversiones en Asociadas**

El Municipio de Pereira reconoce como Inversiones en Asociadas, las participaciones en empresas públicas societarias, sobre las que el Municipio posee influencia significativa.

Se entiende por influencia significativa la capacidad del Municipio de Pereira para intervenir en las decisiones de política financiera y de operación de la empresa asociada, sin que se configure control ni control conjunto.

En aquellas empresas donde el Municipio de Pereira posea al menos el 20% de la participación del poder de votos, se considerará que existe influencia significativa. Al periodo de diciembre de 2022 las Inversiones en Asociadas, representan el 19% del total de las

Inversiones que posee el Municipio de Pereira representadas por un valor total de \$109.732.408.215.

A continuación, se relacionan las empresas donde el Municipio posee Inversiones las cuales se reconocen como Asociadas:

Nombre de la entidad donde se tiene la inversión	Número de Acciones	% Participación	Valor en libros 2021	Método participación patrimonial		Ajuste al valor intrínseco	Dividendos 2021	Valor libros 2022
				Al patrimonio	En Resultado			
Empresa de Energía de Pereira S.A. E.S.P.	4.622.063.611	50,33	89.374.074.781	4.534.307.712	48.674.420.822	-2.094.295.293	-43.804.148.975	96.684.359.047
Terminal de Transporte de Pereira S.A.	72.289.160	32,772	13.103.238.509	40.003.216	250.134.315	-24.420.624	-320.906.248	13.048.049.168
<b>Total</b>			<b>102.477.313.290</b>	<b>4.574.310.928</b>	<b>48.924.555.137</b>	<b>-2.118.715.917</b>	<b>-44.125.055.223</b>	<b>109.732.408.215</b>

Estas Inversiones se miden por el método de participación patrimonial, esto implica que la inversión incremente o disminuya 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.

El Municipio de Pereira tuvo en cuenta los siguientes factores para valorar la participación en el poder de voto, como también la participación en la junta directiva, y en la realización de operaciones comerciales y financieras con las Empresas Energía de Pereira y el Terminal de Transportes de Pereira, información que fue reportada por cada una de ellas.

Como se puede observar, en la siguiente configuración de participación de las empresas, el Municipio de Pereira posee el porcentaje de participación más alto frente a las demás entidades:

EMPRESA DE ENERGÍA DE PEREIRA S.A. E.S.P	
Municipio de Pereira	50,33%
Instituto de Movilidad de Pereira	0,34%
Aeropuerto Matecaña	0,34%
Eninsa S.A E.S.P Enertolima Inversiones S.A E.S.P	49,00%
Eninsa S.A E.S.P Compañía Energética del Tolima	0.00037%

TERMINAL DE TRANSPORTES DE PEREIRA	
Municipio de Pereira	32,77%
Ministerio de Transporte	17,35%
Infider	11,40%
Fondo Pasivo Social FF. NN	6,50%
Lotería de Risaralda	0,03%
Ministerio de Comercio Industria y Turismo	0,52%
Ministerio de Hacienda y crédito Publico	0,30%
Terminal de Transportes de Manizales S. A	0,08%
Superintendencia Financiera de Colombia	0,01%
Accionistas Privados	31,04%

La inversión en la empresa de Energía de Pereira representada en una participación de 50,33% por valor de \$96.684.359.047, fueron adquiridas en el año 2007 de acuerdo al título No. 8, cuya fecha de negociación y cumplimiento fue la misma.

La inversión que posee el Municipio de Pereira en el Terminal de Transportes de Pereira, fueron adquiridas el 30 de diciembre de 2017, cuya fecha de negociación y cumplimiento fue la misma, su participación es del 32,772% por valor de \$13.048.049.168. La inversión en ambas entidades no presenta riesgos asociados con su participación, por lo que no existe evidencia del desmejoramiento de las condiciones actuales de las entidades asociadas, por lo tanto, el Municipio de Pereira, no se verá afectado.

Se realizó medición a las Inversiones en Asociadas por el Método de Participación Patrimonial conforme a lo estipulado en el Manual de Políticas Contables, adoptado por el Municipio de Pereira, para lo cual se solicitaron los Estados Financieros de las entidades con corte a diciembre 31 de 2021 y los certificados accionarios de las mismas, se procedió a realizar la medición la cual generó un efecto positivo en el patrimonio por valor total de \$4.574.310.928 y en el resultado un valor total de \$48.924.555.137.

Igualmente, se realizó ajuste al saldo de las Inversiones de acuerdo al valor intrínseco de las mismas, certificadas por cada una de las entidades por valor total de \$-2.118.715.917.

El Municipio de Pereira no ha realizado ninguna reclasificación de este tipo de inversiones desde o hacia otra categoría de inversiones.

De acuerdo con información reportada por la Subsecretaría de Asuntos Financieros del Municipio de Pereira, al cierre del periodo se conserva la intención de mantener las inversiones en las entidades Controladas y Asociadas, en este sentido, no se esperan negociar.

#### **Revelación:**

La medición realizada por el Método de Participación Patrimonial, tanto en las Inversiones en Controladas como en Asociadas, se realizaron con los Estados Financieros con corte a diciembre 31 de 2021, tanto de las empresas controladas y asociadas como los del Municipio de Pereira, por lo tanto, no se presentan diferencias entre las fechas de presentación de los Estados Financieros entre las dos partes.

El Municipio de Pereira adoptó el Manual de Políticas Contables conforme a lo estipulado en el Marco Normativo para entidades de Gobierno acorde a lo establecido en la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, por su parte, las entidades controladas, realizan sus operaciones y prácticas contables conforme a las políticas establecidas en la Resolución 414 de 2014, ambas expedidas por la Contaduría General de la Nación, no obstante, de acuerdo al comportamiento de los Estados Financieros de las controladas y a lo dialogado con las partes, no se evidencian diferencias relevantes en la aplicación de ambos Marcos Normativos, por lo tanto, no se presentaron ajustes a realizar en la medición posterior en la aplicación del Método de Participación Patrimonial.

#### **Inversiones en Entidades en Liquidación**

El Municipio de Pereira, a 31 de diciembre 2022 posee la siguiente Inversión en Entidad en proceso de Liquidación:

Nombre de la entidad donde se tiene la inversión	Valor en libros 2021	% Participación en compartimiento	% Participación en fideicomiso	Valor libros 2022
Chipichape	676.562.347,52	2,3204113247%	0,6718711126%	676.562.347,52

La entidad Chipichape se constituyó mediante escritura pública Número 2840 de junio de 1992, registrada en la notaría 13 de Cali, durante los últimos quince años se encuentra en periodo improductivo, debido a que no ha podido desarrollar su objeto social, además de los procesos judiciales en su contra, siendo necesario entregar en dación de pago a sus acreedores financieros una parte importante de sus activos, motivo por el cual se determinó la liquidación de la empresa.

Según informe de gestión del liquidador de junio 24 de 2015, Ciudad chipichape S.A se encuentra en el proceso de atender las obligaciones a cargo de acreedores externos, especialmente aquellas de las cuales son titulares la DIAN, el Municipio de Cali, entidades gubernamentales y acreencias laborales.

En lo que concierne a los acreedores internos, la fuente de pago a prorrata de su participación accionaria, es posible atenderla con el producto de los derechos fiduciarios que se tienen en el fideicomiso de administración y garantía ciudad Chipichape S.A- Fiduanglo, que hoy administra Acción Sociedad Fiduciaria, como también con la propia liquidación de esta fiducia en cuyo caso el medio de pago, serían los terrenos que integran su patrimonio autónomo.

Se actualizó la información con la sociedad Acción Sociedad Fiduciaria S.A, Vocera y administradora del fideicomiso FA-2055 Chipichape Futuro con las que las sociedades fiduciarias: Fiduciaria GNB S.A antes HSBC Fiduciaria y Ciudad Chipichape SA. Celebraron el día 18 de marzo de 2013 minuta de cesión de posición contractual de fiducia, con la cual se constituyó el fideicomiso denominado FA-2055 Chipichape Futuro.

Por su parte Ciudad Chipichape S.A quien actúa en calidad de representante común de los fideicomitentes cedidos, del mencionado fideicomiso, manifiesta expresamente su aceptación a la cesión.

Según lo anteriormente citado, el Municipio de Pereira es fideicomitente y beneficiario del fideicomiso FA-2055 CHIPICHAPE FUTURO.

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

### 7.1. Composición Municipio de Pereira

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:

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>302,343,647,930</b>	<b>126,132,140,688</b>	<b>176,211,507,242</b>
Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	159,342,568,950	96,556,028,875	62,786,540,075
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	63,497,907,697	51,372,772,504	12,125,135,193
Venta de bienes	38,759,079	14,192,791	24,566,288
Transferencias por cobrar	15,269,662,561	13,197,862,771	2,071,799,790
Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones	0	433,613,238	(433,613,238)
Otras cuentas por cobrar	48,657,918,343	12,918,731,123	35,739,187,220
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	183,790,203,045	155,523,350,029	28,266,853,016
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	(168,253,371,745)	(203,884,410,643)	35,631,038,898
Deterioro: Venta de bienes	64,782,441.00	3,780,538,296.00	(3,715,755,855.00)
Deterioro: Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	51,043,773,669.00	66,428,558,309.00	(15,384,784,640.00)
Deterioro: Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	112,605,816,861.00	133,301,448,187.00	(20,695,631,326.00)
Deterioro: Otras cuentas por cobrar	4,538,998,774.00	373,865,851.00	4,165,132,923.00

Las cuentas por cobrar del Municipio de Pereira son derechos adquiridos 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; en este rubro se incluyen las partidas originadas en transacciones con y sin contraprestación.

El reconocimiento inicial es al valor de la transacción, y en la medición posterior se mantendrá por el valor de la transacción afectado por los incrementos o disminuciones que pueda sufrir la partida. En general el reconocimiento de las cuentas por cobrar se realiza conforme a la “Política de Ingresos” con y sin contraprestación

### Transacciones sin contraprestación

Se reconocen como Transacciones Sin Contraprestación, los Impuestos Municipales tales como Impuesto Predial, Impuesto de Industria y Comercio y sus complementarios (Avisos y Tableros y Sobretasa Bomberil), Impuesto Alumbrado Público, Contribución Valorización y

otras Rentas como Espectáculos Públicos, Delineación Urbana, Degüello de Ganado Menor, Degüello de Ganado Mayor, Impuestos Rifas, Apuestas y Juegos Permitidos (rifas menores), Impuesto de Vehículos Automotores, Publicidad Visual Exterior, Sobretasa a la Gasolina Motor, Transporte de Hidrocarburos por Oleoductos o Gasoductos, Plusvalía, Contribución Especial de Seguridad, Comparendo Ambiental, Tasa por Derecho Parqueo sobre Vías Públicas (ZPP), Cuotas de Fiscalización y Auditaje, así mismo dentro del grupo de Tasas, Multas y Sanciones se encuentran las multas y sanciones, Comparendo Código Nacional de Policía, Préstamos 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**

Están 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 en los Estados Financieros 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, se revelan los saldos con corte 31 de diciembre de 2022, 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.

## 7.1. IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS

### 7.1.1. Municipio de Pereira

El Municipio de Pereira, en virtud de 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 carga la información consolidada por tipo de renta, por concepto, por vigencia y por comprobante contable, los saldos a 31 de diciembre de 2022 se encuentran debidamente conciliados de acuerdo a la información suministrada y certificada por la Subsecretaría de Asuntos Tributarios.

El Municipio de Pereira, clasifica por vigencias las cuentas por cobrar por concepto de Impuestos, Retención en la Fuente y Anticipo de Impuestos, a continuación, se relaciona la composición por concepto de Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos y su participación dentro del grupo de las Cuentas por Cobrar, con corte a 31 de diciembre de 2022, agrupadas por vigencia actual, vigencia anterior y difícil recaudo:

IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	2022	% Part. (Respecto grupo Cuentas por cobrar)
Impuesto Predial Unificado	142,898,977,769	28.88%
Impuesto de Industria y Comercio	6,289,276,632	1.27%
Impuesto de Avisos, Tableros y Vallas	628,814,906	0.13%
Impuesto de Espectáculos Públicos	0	0.00%
Impuesto de Degüello de Ganado Menor	82,013,393	0.02%
Sobretasa a La Gasolina	2,794,920,000	0.56%
Impuesto Sobre el Servicio de Alumbrado Público	2,436,633,298	0.49%
Sobretasa Bomberil	503,963,352	0.10%
<b>TOTAL</b>	<b>155,634,599,350</b>	

## Impuesto Predial Unificado

El Impuesto Predial Unificado, es el pago que todo propietario, poseedor o quien disfrute del bien ajeno, debe realizar sobre los bienes inmuebles o predios ubicados en el Municipio de Pereira, el reconocimiento contable se realiza por medio de la liquidación del impuesto, a cargo de la Subsecretaría de Asuntos Tributarios, la cual se registra en el programa contable a través de interfaz que permite generar el reconocimiento del mismo durante el respectivo año gravable, el impuesto podrá cancelarse totalmente en un trimestre, por lo cual se obtendrá el descuento que establezca la administración por pago anticipado, ó en pagos trimestrales a opción del contribuyente. El incumplimiento en el pago desde el primer trimestre genera y reconoce a cargo del contribuyente intereses de mora.

A continuación, se relacionan los saldos a 31 de diciembre de Impuesto Predial Unificado comparativos entre la vigencia 2022 y 2021 con su respectiva variación:

IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO			
CONCEPTO	2022	2021	Var %
Impuesto predial unificado vigencia actual	121,342,293,679	28,057,294,451	332.48
Impuesto predial unificado vigencias anteriores	0	43,988,833,931	-100.00
Impuesto predial porcentaje Carder vigencia actual	21,437,045,783	4,951,677,363	332.92
Impuesto predial porcentaje Carder vigencias anteriores		7,770,059,352	-100.00
Impuesto predial concesión Opam 092/2017	119,638,307		-100.00
Impuesto Predial Difícil Recaudo	28,471,780,219	26,327,260,621	8.15
<b>TOTAL</b>	<b>171,370,757,988</b>	<b>111,095,125,718</b>	

La cuenta del Impuesto Predial Unificado, presenta un saldo de \$171.370.757.988 con una participación dentro de las cuentas por cobrar de 29%; conformados por concepto de la liquidación anual 2022 del Impuesto Predial Unificado por valor de \$121.342.293.679 y porcentaje con destino a la Carder por valor de \$21.437.045.783 correspondiente al 15% de la facturación del Impuesto, de acuerdo a lo establecido en el Estatuto Tributario Municipal, y en la Resolución 593 de 2018 expedida por la Contaduría General de la Nación, los cuales se esperan recaudar en un plazo inferior o igual a un año (cartera vigencia actual), para las cuentas Impuesto predial porcentaje Carder vigencias anteriores e Impuesto predial porcentaje Carder vigencias anteriores, se realizó reclasificación de la cartera de vigencia anterior a la vigencia actual, toda vez que por parámetros del sistema se venía separando la edad de la cartera por vigencia actual, anterior y de difícil recaudo con el fin de conciliar la

cartera, sin embargo, este proceso ocasionaba reclasificación permanente de los saldos de dichas vigencias en las cuentas contables, por lo tanto, según el Marco Normativo para Entidades de Gobierno Res. 533 de 2016 y sus modificaciones, desde el mes de agosto del 2022 la cartera se constituye en cartera vigente y difícil recaudo.

Los saldos de las vigencias 2017 hacia atrás han sido reclasificados a la cuenta difícil recaudo, entendiéndose que sobre estos saldos ya no operan acciones de cobro o sobre los cuales existe un porcentaje muy alto de incertidumbre para su recuperación de cartera, al corte diciembre 31 de 2022 presenta un saldo de \$28.471.780.219 por concepto Predial y porcentaje Carder, sobre la cartera de dicho impuesto se adelantan gestiones de cobro con el fin de garantizar su recaudo, así mismo a través del Comité de Sostenibilidad Contable se han aprobado acciones encaminadas a la depuración de saldos de cartera y por parte de la Tesorería Municipal se han autorizado algunas prescripciones de deudas, lo que permite tener información más racional y veraz en los saldos de cartera del Municipio.

Con relación al Impuesto predial Concesión Operador Portuario Aeropuerto Matecaña - OPAM, se evidencia un aumento del 100%, este aumento obedece a que para el presente año en comparación con el año 2021, se ha generado cuenta por cobrar a la Concesión OPAM, dando alcance a la cláusula 109 del contrato de concesión No. 092 de 2017, que determina lo siguiente: “Cada parte asumirá los impuestos que les sean aplicables conforme a la Ley Aplicable” y al Art. 177 de la Ley 1607 de 2012 que modificó el artículo 54 de la Ley 1430 de 2012, el cual quedó así: Sujetos pasivos de los impuestos territoriales “Son sujetos pasivos de los impuestos departamentales y municipales, las personas naturales, jurídicas, sociedades de hecho y aquellas en quienes se realicen el hecho gravado a través de consorcios, uniones temporales, patrimonios autónomos en quienes se figure el hecho generador del impuesto”.

Al corte del 31 de diciembre de la vigencia, se presenta un aumento de saldo correspondiente a vigencia 2021, esto debido por la actualización catastral realizada por el Área Metropolitana del Centro Occidente - AMCO, la cual se acogió a la Resolución 1149 de 19 de agosto 2021, - “Por la cual se actualiza la reglamentación técnica de la formación, actualización, conservación y difusión catastral con enfoque multipropósito”, expedida por

el Instituto Geográfico Agustín Codazzi IGAC y emitió la Resolución 475 del 15 de septiembre de 2021 tramitada por el Área Metropolitana del Centro Occidente AMCO –“Por medio de la cual se adoptan los procesos y procedimiento través de la Subdirección de Catastro Multipropósito del Área Metropolitana del Centro Occidente”. Cabe resaltar que desde el año 2013 no se realizaba dicha actualización en la ciudad de Pereira y por la reclasificación de la cartera de vigencia anterior a la vigencia actual.

Por otra parte, se observa disminución de los saldos de vigencias anteriores esto se debe principalmente por la reclasificación de la cartera de vigencia anterior a la vigencia actual, por parámetros del sistema se venía separando la edad de la cartera por vigencia actual, anterior y de difícil recaudo como se aclaró anteriormente. En el mismo sentido, conforme a lo establecido en la Resolución 193 de 05 de mayo 2016 “Por la cual se incorpora en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable” en su numeral 3.2.15 Depuración contable permanente y sostenible.

En virtud de lo anterior, la Subsecretaría de Asuntos Tributarios reporta a la Dirección Operativa de Contaduría de forma mensual los saldos aplicados por prescripción definida en los artículos 817, 818 y 819 del Estatuto Tributario Nacional, adoptados por el Municipio de Pereira, los cuales establecen las prescripciones de acción de cobro en un periodo de 5 años, y para lo cual, el Municipio de Pereira reconoce mediante acto administrativo notificado al contribuyente, los saldos que se aprueban depurar.

Con corte al 31 de diciembre de 2022, fueron aplicados por la Subsecretaría de Asuntos Tributarios los ajustes a la cartera del impuesto Predial, en la cuenta corriente de cada uno de los contribuyentes, tal como fue aprobado mediante actas de Comité de Sostenibilidad Contable; es de precisar que estos ajustes se ven reflejados en la certificación de cartera enviada mensualmente por dicha Subsecretaría área Impuesto Predial y quedan conciliados los saldos dentro del mismo periodo contable.

### **Impuesto de Industria y Comercio**

El impuesto de Industria y Comercio recae, en cuanto a materia imponible, sobre todas las actividades comerciales, industriales y de servicio que se ejerzan o realicen en la jurisdicción del Municipio de Pereira directa o indirectamente por personas naturales, jurídicas o por sociedades de hecho, ya sea que se cumplan en forma permanente u ocasional, en inmuebles determinados, con establecimientos de comercio o sin ellos.

El Municipio de Pereira, en concordancia con el Estatuto Tributario Municipal, clasifica tres grupos de contribuyentes para el Impuesto de Industria y Comercio; el primero el Régimen Simplificado Especial (RSE) corresponde a personas naturales, con un solo establecimiento de comercio registrado, que no superan las 800 UVTS de ingresos anuales, estos contribuyentes pagan el impuesto mínimo establecido por el Municipio a través de factura, en un pago anual o pagos trimestrales, en caso del no pago oportuno se les liquida intereses por mora trimestralmente, de acuerdo a la tasa de interés establecida por la Súper Financiera, para éste grupo no hay sanciones por extemporaneidad.

El segundo grupo de contribuyentes son los Autorretenedores de Industria y Comercio, es decir los comerciantes que por el no cumplimiento de requisitos no pueden estar en el Régimen Simplificado Especial (RSE), adicional pertenecen a este grupo todos los de Régimen Común de la DIAN, Grandes Contribuyentes, Agentes de Retención de ICA entre otros, éstos contribuyentes deben declarar de forma bimestral el total de los ingresos generados dentro del Municipio de Pereira, para ello deben liquidar sobre éstos, la tarifa por mil establecida en el Estatuto Tributario Municipal, de acuerdo a la actividad comercial, industria o de servicios registrada y gravada con el impuesto.

El tercer grupo son los contribuyentes que integran el Régimen Simple de Tributación (SIMPLE), es decir los contribuyentes (persona natural o jurídica) que integran el SIMPLE presentaran la declaración y efectuaran el pago del componente de Industria y Comercio y sus complementarios Consolidado ante el Gobierno Nacional, dentro de los plazos establecidos para tal efecto y en el formulario que diseñe el Gobierno Nacional.

Las declaraciones bimestrales deben ser liquidadas y presentadas con pago, cumpliendo las fechas del calendario tributario establecidas por el Municipio al comienzo de cada vigencia fiscal; adicional deben presentar una declaración anual en el término establecido en el calendario tributario de la siguiente vigencia, en la cual se descuentan los saldos liquidados y pagados como anticipo del impuesto (Autorretenciones), no obstante los contribuyentes que generen pocos ingresos deben cancelar el impuesto mínimo anual, y aquellos contribuyentes que no perciban ingresos gravables que tengan la calidad de autorretenedores de Industria y Comercio no tendrán la obligación de presentar la declaración de autorretención bimestral.

La no presentación de las declaraciones bimestrales puede acarrear sanciones por extemporaneidad, o el no pago del impuesto mínimo sanción por inexactitud, entre otras sanciones por no cumplir con las especificaciones, en cuanto a obligaciones, modo de declarar, tiempos, y montos.

La Subsecretaría de Asuntos Tributarios liquida intereses de forma bimestral, sobre los saldos de cartera existentes, y adelanta el cobro persuasivo y procesos de fiscalización para el cobro de los mismos, esto a raíz del no cumplimiento por parte de los contribuyentes de las fechas establecidas para la presentación y declaración según el calendario tributario.

A continuación, se relacionan los saldos a 31 de diciembre de Impuesto Industria y Comercios comparativos entre la vigencia 2022 y 2021 con su respectiva variación:

IMPUESTO INDUSTRIA Y COMERCIO			
CONCEPTO	2022	2021	Var %
Impuesto Industria y Comercio Vigencia actual	4,882,908,434	285,889,960	1607.97
Impuesto Industria y Comercio Vigencia Anterior		5,033,459,143	-100.00
Impuesto Industria y Comercio Difícil Recaudo	3,571,660,358	3,248,247,302	9.96
Anticipo Auto Industria y Comercio Vigencia Actual	1,406,368,198	87,766,258	1502.40
Anticipo Auto Industria y Comercio Vigencia Anterior		596,289,554	-100.00
Anticipo Auto Industria y Comercio Difícil Recaudo	309,943,628	154,620,665	100.45
<b>TOTAL</b>	<b>10,170,880,618</b>	<b>9,406,272,882</b>	

La cuenta del Impuesto Industria y Comercio presenta un saldo de \$10.170.880.618, con una participación dentro de las cuentas por cobrar de 1,27%; conformados por concepto de

liquidaciones del Régimen Simplificado Especial (RSE) de la vigencia 2022 (vigencia actual) por valor de \$4.882.908434 y por concepto de Anticipo Autorretención (vigencia actual) por valor de \$1.406.368.198 de los cuales se esperan recaudar en un plazo inferior o igual a un año.

Las cuentas Impuesto Industria y Comercio vigencia actual presenta un incremento del 1.608% , el Impuesto de industria y comercio vigencias anteriores presenta una disminución del 100%, Anticipo Auto Industria y Comercio vigencia actual presento un incremento del 1.502% y el Anticipo Auto Industria y Comercio vigencia anterior presento una disminución del 100% en comparación con la vigencia 2021, esto se debe principalmente por la reclasificación de la cartera de vigencia anterior a la vigencia actual, por parámetros del sistema se venía separando la edad de la cartera por vigencia actual, anterior y de difícil recaudo con el fin de conciliar la cartera, sin embargo, este proceso ocasiona reclasificación permanente de los saldos de dichas vigencias en las cuentas contables, por lo tanto, según el Marco Normativo para Entidades de Gobierno Res. 533 de 2016 y sus modificaciones, desde el mes de agosto del 2022 la cartera solo se constituye en cartera vigente y difícil recaudo.

Otra variación obedece a que en esa vigencia se otorgaron beneficios, uno de estos es la ampliación de plazos para presentación de declaraciones, por lo tanto, las fechas de presentación difieren entre una vigencia y otra.

Los saldos de las vigencias 2017 hacia atrás han sido reclasificados a la cuenta difícil recaudo, entendiéndose que sobre estos saldos ya no operan acciones de cobro o sobre los cuales existe un porcentaje muy alto de incertidumbre para su recuperación de cartera, al corte 31/12/2022 presenta un saldo de Impuesto de Industria y Comercio de \$3.571.660.358 y Anticipo Autorretención por \$309.943.628, sobre la cartera de dicho impuesto se adelantan gestiones de cobro con el fin de garantizar su recaudo, así mismo a través del Comité de Sostenibilidad Contable se han aprobado acciones encaminadas a la depuración de saldos de cartera.

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

Durante la vigencia 2022, fueron aplicados por la Subsecretaría de Asuntos Tributarios los ajustes a la cartera del impuesto de Industria y Comercio y sus complementarios Avisos y Tableros y Sobretasa Bomberil, en la cuenta corriente de cada uno de los contribuyentes afectados, tal como fue aprobado en actas de Comité de Sostenibilidad Contable, es de precisar que estos ajustes se ven reflejados en la certificación de cartera enviada mensualmente por dicha Subsecretaría área Industria y Comercio y quedan conciliados los saldos dentro del mismo periodo contable.

### **Impuesto de Espectáculos Públicos**

El Municipio de Pereira reconoce como cuenta por cobrar el Impuesto de Espectáculos Públicos, el cual lo constituye:

- a) Las corridas de toros
- b) Los eventos deportivos
- c) Las ferias artesanales
- d) Los desfiles de modas
- e) Reinados o Atracciones mecánicas
- f) Circos con animales
- g) Carreras hípicas
- h) Los demás eventos en los cuales se cobre un importe por entrada y no se encuentren establecidos como Espectáculo públicos de las Artes Escénicas definidas por la Ley 1493 de 2011 y demás normas que la deroguen, adicionen o modifiquen, se reconoce según la liquidación de boletería del espectáculo de la entrada personal efectiva, previamente determinada por las Secretarías de Gobierno y la Secretaría de Hacienda por medio del centro de servicios Oportuno.

El impuesto de espectáculos públicos, establecido en el artículo 7° de la Ley 12 de 1932 y demás disposiciones complementarias, es el 10% del valor de la correspondiente entrada al espectáculo excluidos los demás impuestos indirectos que hagan parte de dicho valor.

Su liquidación y recaudo es de forma inmediata, el saldo registrado en los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre en la cuenta de difícil recaudo asciende a \$188.364.720, representado en 0,04% del valor total de las cuentas por cobrar, correspondiente a vigencias anteriores y para lo cual, al cierre de esta vigencia se encontraba en revisión con el fin de reflejar la realidad económica en los estados financieros.

En virtud de lo anterior, registra un reconocimiento de deterioro acumulado por valor de \$23.460.687 a la fecha, saldos que una vez se determine su recuperación o baja de cartera por depuración igualmente se dan de baja como recuperación de deterioro conforme a lo estipulado en el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno; actividad que se proyecta realizar en la vigencia 2023.

### **Impuesto de Delineación Urbana, Estudios y Aprobación de Planos**

El Municipio de Pereira reconoce cuenta por cobrar por concepto de Impuesto de Delineación Urbana aquellas originadas por las actividades de construcción y refacción, en sus modalidades de obra nueva, ampliación, adecuación, modificación, restauración, remodelación, demolición y cerramiento de nuevos edificios, reforzamiento estructural que tengan lugar en la jurisdicción del Municipio de Pereira. Se reconoce en el momento de la expedición de la licencia que autoriza las obras urbanísticas y de construcción en la modalidad solicitada de conformidad con las normas vigentes el cual es calculado por la Curaduría Urbana y deberá ser cancelado en forma inmediata a la entrega del formulario, factura pre-liquidación

Cuando los contribuyentes no efectúen el pago del impuesto de Delineación Urbana dentro del término establecido para tal fin, se generarán a su cargo intereses moratorios liquidados diariamente a la tasa de mora que rija para efectos tributarios, sobre el monto exigible no

consignado oportunamente, desde la fecha en que se debió efectuar el pago y hasta el día en que éste se realice. Al cierre de la vigencia no presenta saldo pendiente por cobrar.

### **Impuesto de Avisos, Tableros y Vallas**

En concordancia con lo establecido en el Estatuto Tributario Municipal, el Impuesto de Industria y Comercio posee unos complementarios tales como, Avisos y Tableros, a estos complementarios se les aplica el mismo tratamiento del Impuesto de Industria y Comercio;

El saldo de Avisos y Tableros a 31 de diciembre de 2022 es de \$ 628.814.905 con una participación del 0.13% dentro de las cuentas por cobrar, correspondiente a las cuentas por cobrar de la vigencia 2022 (vigencia actual) se reporta un saldo de \$ 433.847.751 por concepto de liquidaciones de Avisos, tableros y vallas y \$194.967.155 por concepto de Anticipo Autorretención avisos, tableros y vallas; los cuales se esperan recaudar en un plazo inferior o igual a un año.

A continuación, se relacionan los saldos a 31 de diciembre de Impuesto Avisos y Tableros comparativos entre la vigencia 2022 y 2021 con su respectiva variación:

IMPUESTO AVISOS Y TABLEROS			
CONCEPTO	2022	2021	Var %
Impuesto Avisos, Tableros y Vallas Vigencia Actual	433,847,751	22,340,842	1841.95
Impuesto Avisos, Tableros y Vallas Vigencia Anterior		5,013,297	-100.00
Impuesto Avisos, Tableros y Vallas Difícil Recaudo	286,473,666	256,902,317	11.51
Anticipo Auto Avisos y Tableros Vigencia Actual	1,406,368,198	87,766,258	1502.40
Anticipo Auto Avisos y Tableros Vigencia Anterior		44,892,236	-100.00
<b>TOTAL</b>	<b>2,126,689,615</b>	<b>416,914,950</b>	

La variación originada en el Impuesto de Avisos y Tableros, se encuentra directamente relacionada con el comportamiento presentado en el impuesto de Industria y Comercio, para la vigencia 2022 presenta un aumento con respecto al año 2021 de 1.842% correspondientes a contribuyentes RSE y 1.502% relacionados con contribuyentes autorretenedores, esto se debe principalmente por la reclasificación de la cartera de vigencia anterior a la vigencia actual, por parámetros del sistema se venía separando la edad de la cartera por vigencia actual, anterior y de difícil recaudo con el fin de conciliar la cartera, según el Marco

Normativo para Entidades de Gobierno Res. 533 de 2016 y sus modificaciones, desde el mes de agosto del 2022 la cartera solo se constituye en cartera vigente y difícil recaudo.

Otra variación obedece a que en esa vigencia se otorgaron beneficios, uno de estos es la ampliación de plazos para presentación de declaraciones, por lo tanto, las fechas de presentación difieren entre una vigencia y otra.

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

Al 31 de diciembre de 2022, fueron aplicados por la Subsecretaría de Asuntos Tributarios los ajustes a la cartera del impuesto de Industria y Comercio y sus complementarios Avisos y Tableros y Sobretasa Bomberil, en la cuenta corriente de cada uno de los contribuyentes afectados, tal como fue aprobado en actas de Comité de Sostenibilidad Contable, es de precisar que estos ajustes se ven reflejados en la certificación de cartera enviada mensualmente por dicha Subsecretaría área Industria y Comercio y quedan conciliados los saldos dentro del mismo periodo contable.

### **Impuesto Degüello de Ganado Menor**

El Municipio de Pereira reconoce como 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 realiza en forma mensual, soportado por los documentos remitidos por el frigorífico, y este a su vez, consigna al vencimiento de cada mes mediante recibo de pago que expide la Subsecretaría de Asuntos Tributarios o quien haga sus veces.

A continuación, se relacionan los saldos a 31 de diciembre de Impuesto Degüello de Ganado Menor comparativos entre la vigencia 2022 y 2021 con su respectiva variación:

IMPUESTO DEGÜELLO DE GANADO MENOR			
CONCEPTO	2022	2021	Var %
Impuesto Degüello de Ganado Menor	82,013,393	93,949,956	- 12.71

Para el mes de diciembre que respecta al año 2022 se evidencia una disminución del degüello de ganado en comparación de la vigencia 2021, representada en un 12.71%, el reconocimiento 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, esta variación corresponde a la disminución y la cantidad de las ventas del ganado de porcino, adicional se debe tener en cuenta que el frigorífico del Otún Frigotun para el mes diciembre presenta un saldo pendiente por valor de \$82.013.393.

#### **Impuesto Degüello de Ganado Mayor**

El Municipio de Pereira reconoce el 10 % del Impuesto de Degüello de Ganado Mayor, está transferencia la hace el Departamento de Risaralda quien tiene desde el 2016 el recaudo y control de este impuesto; según resolución 019 de 2015. Art. 18, a los Municipios de Risaralda les corresponde el 10% de este impuesto; el 90 % restante para el Departamento de Risaralda. Al cierre de la vigencia no presenta saldo pendiente por cobrar.

#### **Impuesto sobre vehículo automotor**

En la cuenta de Impuesto sobre Vehículo Automotor se evidencia un reconocimiento por valor de \$3.707.969.600 para el mes de diciembre de la vigencia 2022 correspondiente a una variación del 100% , valor generado por el efecto de la reclasificación de cuenta denominada Derechos cobrados por terceros/Impuesto de Vehículo Automotor, a la cuenta de reconocimiento denominada Cuenta por Cobrar del Impuesto de Vehículo Automotor' , según concepto No 20192300016601 del 18 de junio de 2019, donde el Municipio debe

realizar el reconocimiento del derecho al 20% del Impuesto sobre Vehículo Automotores, con base a la información suministrada por el Departamento de Risaralda.

### **Sobretasa a la Gasolina**

La Sobretasa a la Gasolina fue autorizada mediante la Ley 86 de 1989, el artículo 259 de la Ley 223 de 1995, la Ley 488 de 1998 y el artículo 55 de la Ley 788 de 2002; está constituida por el consumo de gasolina motor extra y corriente, nacional o importada, en la jurisdicción del Municipio de Pereira.

Se realiza el reconocimiento de la cuenta por cobrar, en el momento de enajenación de la gasolina extra o corriente del distribuidor mayorista, importador o productor al distribuidor minorista o al consumidor final.

Igualmente se causa en el momento en que el distribuidor mayorista, importador o productor retira el bien para su propio consumo. Se reconoce de acuerdo con la declaración mensual presentada por los contribuyentes al Municipio directamente o por medio de la entidad designada para este fin.

El recaudo se realiza en el mes siguiente al reconocimiento, por lo que el plazo para el pago es menor a 30 días y no incluye intereses

A continuación, se relacionan los saldos a 31 de diciembre de Sobretasa a la Gasolina comparativos entre la vigencia 2022 y 2021 con su respectiva variación:

SOBRETASA A LA GASOLINA			
CONCEPTO	2022	2021	Var %
Sobretasa a la Gasolina	2,794,920,000	2,812,070,000	- 0.61

El saldo de \$2.794.920.000 corresponde al valor por reconocimiento en el mes de diciembre y se registra una disminución con respecto al mismo periodo del año anterior por valor de \$17.150.000 equivalente al 0.61%.

## **Impuesto Sobre el Servicio de Alumbrado Público**

Conforme a lo estipulado en el Estatuto Tributario, lo constituye la circunstancia de ser usuario real o potencial de dicho servicio. Se encuentra autorizado por las Leyes 97 de 1913, 84 de 1915 y 1819 de 2016 y el Acuerdo Municipal 032 de 2000.

Se reconoce como cuenta por cobrar los saldos liquidados por concepto de Impuesto de Alumbrado Público, según su base gravable la cual se determina conforme al tipo de servicios, la estratificación socioeconómica, el tipo de consumo y el rango de consumo de energía eléctrica en kilovatios hora, en el cual se ubique el sujeto pasivo y se le aplica la tarifa de acuerdo con el uso (Comercial, Industrial, Oficial, Residencial y Residencial Rural).

Se clasifica en Alumbrado Público Regulado y Alumbrado Público No Regulado, para el caso de los contribuyentes regulados, este se reconoce con la facturación mensual emitida por el o los operadores autorizados por el Municipio para la facturación y recaudo del servicio público domiciliario, actualmente se hace a través de la Empresa de Energía de Pereira, quien hace la respectiva liquidación y recaudo, la EEP traslada al Municipio de Pereira cada 45 días el recaudo de acuerdo a los periodo de corte de la facturación, los saldos de cartera son certificados por la Subsecretaría de Asuntos Tributarios de manera mensual, los cuales están cargando contablemente a través de la interfaz integración SIIFWEB\_Impuestos Plus, consolidados por impuesto, por conceptos, por vigencias y por comprobante contable, saldos que son conciliados de manera mensual.

Con respecto al Alumbrado NO Regulado es administrado directamente por el Municipio de Pereira, el cual liquida, factura y recauda, estos saldos son certificados por la Subsecretaría de Asuntos Tributarios de forma manual, este proceso está por fuera de la interfaz integración SIIFWEB\_Impuestos Plus, el cual de acuerdo a información suministrada por la Subsecretaría de Asuntos Tributarios el saldo se encuentra en proceso de migración a Alumbrado Regulado con el fin de administrar una sola base de datos.

A continuación, se relacionan los saldos al 31 de diciembre del Impuesto de Alumbrado Público Regulado y No Regulado comparativos entre la vigencia 2022 y 2021 con su respectiva variación:

IMPUESTO ALUMBRADO PUBLICO			
CONCEPTO	2022	2021	Var %
Impuesto Alumbrado Público Regulado Vigencia Actual	2,327,542,926	1,050,794,502	121.50
Impuesto Alumbrado Público Regulado Vigencias Anteriores	0	565,804,545	-100.00
Impuesto Alumbrado Público No Regulado Vigencia Actual	109,090,372	19,161,688	469.32
Impuesto Alumbrado Público No Regulado Vig Anterior	0	81,356,993	-100.00
<b>TOTAL</b>	<b>2,436,633,298</b>	<b>1,717,117,728</b>	

El saldo de Impuesto de Alumbrado Público Regulado, al corte 31 de diciembre de 2022 asciende a \$ 2.436.633.298 con una participación del 0,49% dentro de las cuentas por cobrar, correspondiente a la vigencia 2022, se tiene registrado un saldo de \$2.327.542.926 por concepto de Alumbrado Público Regulado vigencia actual, los cuales se esperan recaudar en un plazo inferior o igual a un año.

Con respecto al impuesto de Alumbrado Público No Regulado para la vigencia actual registra un valor de \$109.090.372, para los cuales se adelantan las acciones necesarias que contribuyan a la recuperación de dicha cartera, así como las acciones necesarias para depuración de saldos que no proporcionan al Municipio de Pereira los derechos sobre flujos financieros.

Los incumplimientos de los plazos establecidos para el pago del impuesto tanto Regulado como No Regulado, generan liquidación y reconocimiento de intereses moratorios.

La variación de Impuesto Sobre el Servicio de Alumbrado Público presenta una disminución generada por concepto de migración de saldos desde Alumbrado Público No Regulado a la cuenta de Alumbrado Público Regulado, de acuerdo con información suministrada por la Subsecretaría de Asuntos Tributarios.

Al 31 de diciembre de 2022, fueron aplicados por la Subsecretaría de Asuntos Tributarios los ajustes a la cartera del impuesto de Alumbrado Público, en la cuenta corriente de cada

uno de los contribuyentes afectados, tal como fue aprobado por el Comité de Sostenibilidad Contable, es de precisar que estos ajustes se ven reflejados en la certificación de cartera enviada mensualmente por dicha Subsecretaría área Alumbrado Público y quedan conciliados los saldos dentro del mismo periodo contable.

### **Impuesto Publicidad Exterior Visual**

Se entiende por Publicidad Exterior Visual, el medio masivo de comunicación destinado a informar o llamar la atención del público a través de elementos visuales como leyendas, inscripciones, dibujos, fotografías, signos o similares, visibles desde las vías de uso o dominio público, bien sean peatonales o vehiculares, terrestres, fluviales, marítimas o aéreas.

El hecho generador del impuesto a la Publicidad Exterior Visual está constituido por la exhibición o colocación de vallas y de todo tipo publicidad exterior visual, así como toda publicidad electrónica o móvil, en la jurisdicción del Municipio de Pereira, siempre y cuando tengan una dimensión igual o superior a ocho metros cuadrados (8Mt<sup>2</sup>).

El impuesto a la Publicidad Exterior Visual se causa en el momento de exhibición o instalación de la valla o elemento publicitario por primera vez y a la renovación. Se recauda dentro del mismo mes, en caso de incumplimiento en lo pactado se generan intereses de mora a la tasa establecida en el artículo 634 y siguientes del Estatuto Tributario Nacional. Al cierre de la vigencia no presenta saldo pendiente por cobrar.

### **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.

A continuación, se relacionan los saldos al 31 de diciembre de 2022 de Sobretasa Bomberil comparativos entre la vigencia 2022 y 2021 con su respectiva variación:

SOBRETASA BOMBERIL			
CONCEPTO	2022	2021	Var %
Sobretasa Bomberil Vigencia Actual	392,562,194	17,400,195	2156.08
Sobretasa Bomberil Vigencia Anterior	0	406,445,889	-100.00
Sobretasa Bomberil Difícil Recaudo	286,473,666	256,902,317	11.51
Anticipo Autorretención Sobretasa Bomberil Vig Actual	111,401,158	36,610,298	204.29
Anticipo Autorretención Sobretasa Bomberil Vig Anterior	0	144,346,690	-100.00
<b>TOTAL</b>	<b>790,437,018</b>	<b>861,705,389</b>	

Al 31 de diciembre 2022, se presenta un total de \$790.437.018 con una participación del 0,10% dentro de las cuentas por cobrar, correspondiente a las cuentas por cobrar de la vigencia 2022 (vigencia actual), reporta un saldo de \$392.562.194 por concepto de liquidaciones de Sobretasa Bomberil y \$111.401.158 por concepto de Anticipo Autorretención Sobretasa Bomberil; los cuales se esperan recaudar en un plazo inferior o igual a un año; el saldo de vigencias 2017 hacia atrás difícil recaudo, representado en \$286.743.666 para los cuales opera el cobro coactivo, liquidaciones oficiales y demás procesos de fiscalización que contribuyan a la recuperación de dicha cartera, así como las acciones necesarias para depuración de saldos que no proporcionan al Municipio de Pereira los derechos sobre flujos financieros.

Las cuentas Sobretasa bomberil vigencias anteriores y el Anticipo autorretención sobretasa bomberil vigencia anterior, presentan una disminución del 100% en comparación con la vigencia 2021, esto se debe principalmente por la reclasificación de la cartera de vigencia anterior a la vigencia actual, por parámetros del sistema se venía separando la edad de la cartera por vigencia actual, anterior y de difícil recaudo con el fin de conciliar la cartera, según el Marco Normativo para Entidades de Gobierno Res. 533 de 2016 y sus modificaciones, desde el mes de agosto del 2022 la cartera solo se constituye en cartera vigente y difícil recaudo.

Otra variación obedece a que en esa vigencia se otorgaron beneficios, uno de estos es la ampliación de plazos para presentación de declaraciones, por lo tanto, las fechas de presentación difieren entre una vigencia y otra.

Uno de estos beneficios transitorio corresponde a la base de impuesto de cero UVT para los contribuyentes pertenecientes al Régimen Simplificado Especial y reducción de tarifas

para algunas actividades económicas contempladas en el Estatuto Tributario, para lo cual se actualizaron en la cuenta del contribuyente generando reducción en la presentación de las declaraciones.

Durante la vigencia 2022, fueron aplicados por la Subsecretaría de Asuntos Tributarios los ajustes a la cartera del impuesto de Industria y Comercio y sus complementarios Avisos y Tableros y Sobretasa Bomberil, en la cuenta corriente de cada uno de los contribuyentes afectados, tal como fue aprobado en actas de Comité de Sostenibilidad Contable, es de precisar que estos ajustes se ven reflejados en la certificación de cartera enviada mensualmente por dicha Subsecretaría área Industria y Comercio y quedan conciliados los saldos dentro del mismo periodo contable.

### **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 relacionan los saldos reconocidos en los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre:

CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2022	% Part. (Respecto grupo Cuentas por cobrar)
Tasas	214,147,068	0.05%
Multas y Sanciones	3,559,464,253	1.03%
Intereses	56,834,169,338	14.39%
Cuota de Fiscalización y Auditaje	70,918,558	0.00%
Renta del Monopolio de Juegos de Suerte y Azar	2,399,969,365	0.01%
Otras Contribuciones, Tasas e Ingresos	292,393,736	0.09%
<b>TOTAL</b>	<b>63,371,062,318</b>	

### **Tasas – Aprovechamiento del Espacio Público**

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.

TASAS			
CONCEPTO	2022	2021	Var %
Aprovechamiento Económico del Esp	214,147,068	163,175,479	31.24

La cuenta presenta un saldo de \$214.147.068 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 un aumento en la variación porcentual con respecto al mes de diciembre del año 2022 del 31.24% debido a que en dicho año se reconocieron varias facturas que estaban pendientes. La cartera por este concepto se recauda en corto plazo, no generan intereses de mora.

### **Multas y Sanciones**

Corresponde a las resoluciones que impone el Municipio de Pereira en cumplimiento de las normas legales, cuando los particulares infringen el orden normativo, las sanciones son impuestas por la Secretaría de Salud, Secretaria de Gobierno, Secretaria de Planeación, entre otras.

El Municipio de Pereira reconoce sanciones por incumplimiento de lo contenido en el Estatuto Tributario Municipal y el calendario Tributario en lo referente al impuesto de Industria y Comercio y sus complementarios tales como, no presentar información, por extemporaneidad, por inexactitud en el valor declarado, entre otros, las cuales se adelantan mediante el proceso de fiscalización realizado por la Subsecretaría de Asuntos Tributarios y a la presentación de las declaraciones de los contribuyentes.

MULTAS Y SANCIONES			
CONCEPTO	2022	2021	Var %
Comparendos Código de Policía	100.440.080	157.147.612	-36,09
Sanciones	43.648.583.079	29.431.211.335	48,31

El saldo de la cuenta de Comparendos Código de Policía presenta un saldo a 31 de diciembre de \$100.440.080, correspondiente a la imposición de sanciones por parte de la Policía Nacional a personas naturales que infrinjan lo establecido en el código de policía, se liquida a través del centro de servicio Oportuno, dicha información carga por medio de la integración con el sistema de información financiera y contable. No genera cobro de intereses y de acuerdo con las condiciones de pago se pueden otorgar descuentos por pronto pago.

El saldo de la cuenta de Sanciones representa el valor de los ingresos causados por la entidad que se originan por conceptos tales como contribuciones, tasas, multas, sanciones y cuotas de sostenimiento.

El saldo por sanciones de Impuesto de Industria y Comercio y sus complementarios asciende a \$43.648.583.078 correspondiente a \$3.452.141.734 de vigencia actual y \$40.196.441.345, de difícil recaudo presentando una variación total de 48.31% con respecto a la vigencia 2021, debido a que al corte del 31 de diciembre 2022 se otorgaron alivios en materia tributaria y se condonaron saldos por sanciones; con respecto a los saldos de difícil recaudo, la Subsecretaría de Asuntos Tributarios adelanta las acciones correspondientes para recuperar cartera o realizar el trabajo de depuración contable.

### Intereses

El Municipio de Pereira, reconoce como cuentas por cobrar los 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.

A diciembre 31 de 2022, se encuentra reconocido en los Estados Financieros un saldo total \$153.822.659.389, relacionados así:

INTERESES	2022	% Part. (Respecto grupo Cuentas por cobrar)
Predial	136,181,029,215	27.52%
Industria y Comercio	15,483,543,057	3.13%
Sobretasa Bomberil	749,855,675	0.15%
Alumbrado Publico	1,378,173,384	0.28%
Alumbrado Público No Regulado	30,058,058	0.01%
<b>TOTAL</b>	<b>153,822,659,389</b>	

El Impuesto con mayor porcentaje de intereses generados, corresponde al Impuesto Predial, con un porcentaje del 28% en relación con los demás intereses generados para los diferentes impuestos durante la vigencia 2022, correspondiente a \$49.396.520.819 de vigencia actual y \$86.784.508.396 Otras cuentas por cobrar intereses de predial.

### **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 por este concepto 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 para este año gravable 2022 termina con un valor de \$70.918.558, los cuales corresponden al Aeropuerto Internacional Matecaña por valor de \$28.616.004 y la Empresa de Acueducto y Alcantarillado por valor de \$42.302.554; siendo estos saldos correspondientes al mes de diciembre, los cuales serán recaudados los primeros meses del año 2023; el saldo de dicha cuenta se detalla su participación en el siguiente cuadro:

ENTIDADES	SALDO DICIEMBRE 2022	% DE PARTICIPACION
Aeropuerto Internacional Matecaña	28.616.004	40.35%
Empresa de Acueducto y Alcantarillado	42.302.554	59.65%
<b>TOTAL CUENTA</b>	<b>70.918.558</b>	<b>100%</b>

#### **Revelación:**

Las Cuotas de fiscalización y auditaje se revelarán de acuerdo al valor en libros, son recuperables en el corto plazo regular dentro de la misma vigencia, no da lugar a tasa de interés, vencimiento ni restricciones, al final del periodo contable no presenta indicios de deterioro y, por lo tanto, no se realiza ningún cálculo del mismo.

#### **Rentas de Monopolio Juego y Azar**

Representa el valor de los derechos a favor de la entidad que se originan por conceptos de sorteos realizados en el territorio del Municipio de Pereira, los cuales son realizados por las casas de loterías, juegos operados por internet y entre otros.

En esta cuenta se realiza el reconocimiento del ingreso a favor del Municipio de Pereira correspondientes a Sorteos, 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 Coljuegos, en los cuales se realiza el reconocimientos de las transferencia Con situación y Sin situación de fondos provenientes de los recaudos de derechos de explotación de Juegos Localizados u Operados por Internet, este reconocimiento se realiza siguiendo la Normatividad Vigente del Fondo Local de Salud, a la fecha se presenta un aumento de las trasferencia realizadas al Municipio de Pereira correspondiente a un 632% para Sorteo Extraordinario y 100% Coljuegos en comparación con la vigencia 2021, esto se presenta por el reconocimiento de mayores recursos de los juegos de azar realizados en el Territorio, reportados en la página <https://www.coljuegos.gov.co/documentos/200352/transferencias-coljuegos/?=&genPag=2> y los reportes enviados por la Secretaria de Salud vía correo electrónico, además, del cruce de los fondos que afectan las órdenes de pago realizadas por la Secretaria de Salud.

A continuación, se relacionan los saldos a 31 de diciembre de Renta de Monopolio de Juegos de Suerte y Azar comparativos entre la vigencia 2022 y 2021 con su respectiva variación:

CONCEPTO	2022	2021	VAR %
Sorteo extraordinario de Colombia	133.843.182	18.275.393	632%
Coljuegos	2.266.126.183	-	100%
<b>TOTAL</b>	<b>2.399.969.365</b>	<b>18.275.393</b>	

Los saldos de cartera correspondientes a Rentas de Monopolio de Juego se recuperan en un corto plazo, no generan cobro de intereses y no existe evidencia que indique pérdidas de valor que requieran estimación de deterioro.

### **Aspectos relevantes de las Cuentas por Cobrar**

#### **Acuerdos de Pago**

El Municipio de Pereira en virtud de lo establecido en el Estatuto Tributario otorga a las contribuyentes facilidades para el pago de las obligaciones para lo cual, la Tesorería General del Municipio mediante resoluciones concede facilidades para el pago al deudor o a un tercero a su nombre, para el pago de las obligaciones tributarias y no tributarias administradas por la Secretaría de Hacienda, así como para la cancelación de los intereses y demás sanciones a que haya lugar.

Las condiciones, plazos y requisitos exigidos para el otorgamiento de las facilidades de pago son los establecidos por la Administración Municipal mediante Decreto que adopte el Reglamento Interno de Cartera, en concordancia con la Ley 1066 de 2006 y demás normas reglamentarias.

Teniendo en cuenta el Decreto No. 0599 del 08 de abril del 2022, que modificó parcialmente el Decreto 0294 del 2 de febrero del 2022, “Por medio del cual se establecen los lugares y plazos para la presentación de las declaraciones tributarias y el pago de los impuestos administrados por el municipio de Pereira para la vigencia 2022”. Se amplió el

plazo para el pago del Impuesto Predial hasta el 30 de junio de 2022, con la aplicación del descuento del 10% si el contribuyente pagaba antes de esta fecha y el 5% adicional, si canceló el impuesto de la vigencia anterior antes del 30 de junio de 2021. Adicional a los descuentos ya mencionados, la Secretaría de Hacienda debido al porcentaje de predios a los que les aumento el predial en diferentes proporciones, otorgó hasta un 20% para predios tanto urbanos como rurales que fueron objeto de la actualización ejecutada por el AMCO, cabe aclarar que estos descuentos no aplican para los predios que son nuevos, ni para aquellos que pagaron por primera vez el impuesto.

Otro nuevo plazo fue el otorgado a través Proyecto de Acuerdo No. 15, “Por medio del cual se modifica el artículo 12 del Acuerdo 29 de 2015”, proyecto que otorgó descuentos en el Impuesto Predial hasta el 30 de septiembre, dándoles así la oportunidad a los contribuyentes que aún tenían solicitudes pendientes por tema de actualización catastral, para que pagaran con descuentos. Se aprobaron los descuentos del 10% sobre el total de la vigencia y el descuento escalonado del 5 % al 20 %, dependiendo del incremento del Predial de la vigencia 2021 a la 2022.

Con este proyecto se crean medidas que facilitan el pago de los contribuyentes de este impuesto, permitiendo la consecución de los recursos en un periodo más amplio y generar mejores condiciones para los ciudadanos.

No se otorgan facilidades de pago respecto de compensaciones por áreas de cesión, impuesto de publicidad exterior visual, impuesto de degüello de ganado, impuesto de espectáculos públicos.

### **Devolución de Impuestos**

Corresponde a la Subsecretaría de Asuntos Tributarios adelantar el proceso de devolución, proferir los actos para ordenar, rechazar o negar las devoluciones de los saldos a favor de las declaraciones tributarias, pagos en exceso o pagos de lo no debido, de conformidad con lo dispuesto en este capítulo y en concordancia con lo establecido en los artículos 850 y siguientes del Estatuto Tributario Nacional.

Con corte al 31 de diciembre de 2022, se otorgaron los descuentos aprobados mediante resolución e informados por el área de Tesorería para la respectiva conciliación y verificación de aplicación.

### **Baja en cuentas**

El Municipio de Pereira, dando cumplimiento a lo establecido en el Manual de Políticas Contables, adoptado mediante Decreto 866 de 29 de diciembre de 2017, y sus respectivas modificaciones, así como lo establecido en la Resolución 193 de 05 de mayo 2016 “Por la cual se incorpora en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable” en su numeral 3.2.15 Depuración contable permanente y sostenible, el Comité de Sostenibilidad Contable en cumplimiento de sus funciones en concordancia con lo establecido en la resolución 4712 de 2012 modificada por las resoluciones 4452 de 2017 y 13307 de 2019 por medio de la cual se creó dicho Comité Técnico de Sostenibilidad Contable y se dictan otras disposiciones.

En virtud de lo anterior, en algunas de las sesiones realizadas, la Subsecretaría de Asuntos Tributarios y la Tesorería Municipal, presentaron al Comité de Sostenibilidad Contable para aprobación, saldos de Impuestos objeto de depuración, para los cuales allegan las pruebas y documentos soportes que sustentan los ajustes a aplicar, se realizan las respectivas actas de reunión donde evidencia las propuestas presentadas al Comité, así como las recomendaciones impartidas por los miembros del mismo y la aprobación de estos.

Al corte 31 de diciembre de 2022, fueron aplicados por la Subsecretaría de Asuntos Tributarios los ajustes a la cartera del Impuesto Predial, Alumbrado Público e Industria y Comercio y complementarios en la cuenta corriente de cada uno de los contribuyentes por un valor total de \$6.850.843.927, tal como fue aprobado mediante actas de Comité de Sostenibilidad Contable y certificado por la Subsecretaría de Asuntos Tributarios; es de precisar que estos ajustes se ven reflejados en la certificación de cartera enviada mensualmente por dicha Subsecretaría por cada una de las áreas encargadas de cada impuesto y quedan conciliados los saldos dentro del mismo periodo contable.

En el mismo sentido, se aplicaron saldos por prescripción de Impuesto Predial por un valor de \$449.410.712 dando cumplimiento a lo establecido en el reglamento de cartera y a las acciones de cobro realizadas, se aplicó prescripción de cartera aprobadas mediante resolución de prescripción y certificadas por la Subsecretaría de Asuntos Tributarios.

Para la presente vigencia se aprobaron por parte del Comité de sostenibilidad Contable depuración de algunos saldos contables de las carteras de los Impuestos Alumbrado Público, Predial e Industria y Comercio los cuales fueron legalizados a través de las siguientes Resoluciones: 4567 de 21 junio 2022, 6541 de 08 septiembre 2022, 7369 de 06 octubre 2022, 7695 de 20 octubre 2022, 8564 de 10 noviembre 2022, 9804 de 16 diciembre 2022.

A continuación, se relacionan los saldos dados de baja por las razones anteriormente descritas:

CARTERA DEPURADA Y PRESCRITA VIGENCIA 2022					
IMPUESTO	CAPITAL	INTERESES	SANCIONES	DEPURACION	PRESCRIPCION
Predial	96.348.192,00	353.062.520,00			449.410.712,00
Predial	872.997.379,00	4.196.564.457,00		5.069.561.836,00	
Industria y Comercio	405.574.131,00	737.402.139,00	399.293.612,00	1.542.269.882,00	
Alumbrado Público	122.023.992,00	116.988.217,00		239.012.209,00	
<b>TOTAL</b>				6.850.843.927,00	449.410.712,00
<b>TOTAL</b>					7.300.254.639,00

En el mismo sentido, los saldos aprobados en Comité de Sostenibilidad Contable difieren al momento de aplicación en virtud de la generación de intereses de mora entre la fecha de aprobación y aplicación.

### Otras Revelaciones

Se realizó reclasificación de vigencias de las carteras de Industria y Comercio, Alumbrado Público y Predial, de vigencia anterior a la vigencia actual, por parámetros del sistema se venía separando la edad de la cartera por vigencia actual, anterior y de difícil recaudo con el fin de conciliar la cartera, sin embargo, este proceso generaba reclasificaciones en las cuentas contables, por lo tanto, según el Marco Normativo para Entidades de Gobierno Res. 533 de 2016 y sus modificaciones a partir del mes de agosto del 2022 la cartera solo se constituye en cartera vigente y difícil recaudo.

Otro dato relevante, es que a través del proyecto de acuerdo Nro. 14 de 2021 se otorgaron beneficios al Impuesto de Industria y Comercio, en cuanto a la ampliación de plazos para presentación de declaraciones, por lo tanto, las fechas de presentación difieren entre una vigencia y otra.

Es importante aclarar que, a pesar de que el Tribunal de Risaralda falló en contra del artículo 17 del proyecto de acuerdo Nro. 14 de 2021, los demás alivios tributarios que el Gobierno de la Ciudad y el Concejo Municipal aprobaron en beneficio de los pereiranos siguen vigentes hasta la vigencia 2022.

Los alivios que siguen vigentes son:

- Cero pesos en el impuesto de industria y comercio para el Régimen Simplificado Especial durante las vigencias de 2021 y 2022.
- Reducción del 50 % en el impuesto de industria y comercio a los sectores de transporte, hotelería, turismo, gastronomía, bares, educación, organización de eventos y centros deportivos, por lo que queda del 2021 y durante el 2022.
- Reducción del 50% en el impuesto de delineación urbana por lo que queda del 2021 y durante el 2022.

### **7.3. VENTA DE BIENES**

#### **7.3.1. Municipio de Pereira**

El Municipio de Pereira reconoce como Cuentas por Cobrar de transacciones con contraprestación la venta de Bienes Inmuebles clasificados en:

##### **Venta de Bienes inmuebles – Programas de Vivienda:**

Estos corresponden a créditos otorgados por el Municipio de Pereira para facilitar el acceso a la vivienda, terrenos o soluciones de vivienda, se reconocen con la suscripción de la obligación por parte del deudor con el Municipio, la tesorería registra el valor de la operación por las transacciones de venta de inmuebles, programas de vivienda, de acuerdo

con la información reportada por la Secretaría de Vivienda Social o la dependencia encargada de gestionar el programa de vivienda, se encuentran medidos por el valor de la transacción, generan intereses corrientes y de mora.

### **Venta de Bienes Inmuebles – Centros Comerciales o Locales:**

Corresponden a programas de apoyo a la formalización comercial, a través de los cuales el Municipio entrega, promueve, construye y vende espacios para uso comercial, o el terreno; se reconoce con la suscripción de la obligación por parte del deudor o de los deudores con el Municipio, la Tesorería registra el valor de la operación correspondientes al valor de las transacciones de acuerdo con la información reportada por la Secretaría encargada del programa, el reconocimiento se realiza mediante el proceso de interfaz de bienes inmuebles con la base de información financiera, se encuentran medidos por el valor de la transacción, generan intereses corrientes y de mora.

La variación más alta con un aumento se presenta en la cuenta por cobrar de intereses debido a que en la vigencia 2022, se registró la reclasificación efectuada al saldo de la cuenta por cobrar denominada Construcciones separando el saldo de capital, intereses corrientes, mora y seguros, dando alcance a la resolución 218 nuevo plan de cuentas, emitida por la Contaduría General de la Nación.

De acuerdo con la Política contable Municipal denominada “Cuentas Por Cobrar De Transacciones Con Contraprestación” derechos adquiridos por el Municipio de Pereira 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 o equivalente a efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios.”, en este contexto se encuentran los programas de vivienda, centros comerciales y microcréditos otorgados.

Las cuentas por cobrar con contraprestación del municipio de Pereira están constituidas por 11 programas de vivienda y un microcrédito, otorgados en vigencias anteriores.

Los saldos relacionados son producto de la cartera corriente, de difícil recaudo, intereses corrientes, de mora y seguros generados, información que la Tesorería Municipal y la Dirección de Bienes e inmuebles, certificada mensualmente con los movimientos de recaudos por abonos a capital e intereses corrientes, mora, y seguros, que son el insumo para proceder a realizar las conciliaciones y registrar los ajustes de las carteras de la Central Minorista, centro comercial la 17 y fondo de vivienda popular liquidado, este último dado cumplimiento al Decreto No. 551 de 2006 el cual regula las Políticas de Vivienda de Interés Social del Municipio de Pereira.

### **Construcciones**

Presenta una variación del 100% debido a los registros de los movimientos 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 Operativa 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:

### **Proyecto de vivienda urbanización Santa Clara**

Presenta una variación del periodo del 100%, 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.

### **Revelaciones generales de la cartera**

Conforme lo expresa la política contable respecto de los rangos de plazo y tiempo para la recuperación de cartera se realizó una reclasificación de la cartera de Urbanización Santa

Clara de cartera corriente a difícil cobro acorde con los rangos de recuperación contenido en la política contable.

Esto debido al comportamiento de pago de los cuatro (4) beneficiarios del proyecto urbanización Santa Clara donde (2) dos se encuentran al día con sus obligaciones y los otros dos se encuentran en proceso de cobro coactivo es decir con proceso jurídico.

### **Proyectos de Vivienda**

La política contable de esta entidad tiene como el objeto principal registrar todos los movimientos relacionados de ventas de bienes inmuebles representados en proyectos de vivienda con el fin de facilitar el acceso a la vivienda, de los ciudadanos de escasos recursos, ya sean terrenos o soluciones de vivienda, locales para la actividad comercial.

En este sentido la Tesorería reporta mensualmente el movimiento de la cartera con la información de los recaudos por abonos a capital e intereses corrientes e intereses de mora. Una vez se recibe la certificación correspondiente, se procede a realizar la conciliación con el resultado de ésta. Se registran los ajustes de cartera fondo de vivienda popular contenido en el Sistema Integrado de Gestión, dado cumplimiento al Decreto No. 551 de 2006 el cual regula las Políticas de Vivienda de Interés Social del Municipio de Pereira.

## **7.4. TRANSFERENCIAS POR COBRAR**

### **7.4.1. Municipio de Pereira**

Son 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.

La Dirección Nacional de Planeación anualmente publica el documento de distribución por medio del cual se establecen las doceavas del sistema general de participaciones que le corresponde a cada entidad territorial. El Municipio reconoció mensualmente de enero a diciembre los valores que le correspondía por cada transferencia del sistema general de participaciones.

Son reconocidas cuando se conoce que la entidad pública cedente expide el acto de reconocimiento de su obligación. El importe para su reconocimiento corresponde al definido al citado acto; el detalle del saldo de las transferencias a 31 de diciembre 2022 es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022		
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
<b>TRANSFERENCIAS POR COBRAR</b>	<b>15.269.662.560,5</b>	<b>0,0</b>	<b>15.269.662.560,5</b>
Sistema general de seguridad social en salud	1.942.766,9	0,0	1.942.766,9
Sistema general de regalías	81.090.601,9	0,0	81.090.601,9
Sistema general de participaciones - participación para salud	7.352.640.116,0	0,0	7.352.640.116,0
Sistema general de participaciones - participación para propósito general	1.884.499.380,0	0,0	1.884.499.380,0
Sistema general de participaciones - participación para pensiones - fondo nacional de pensiones de las entidades territoriales	5.223.194.871,0	0,0	5.223.194.871,0
Sistema general de participaciones - programas de alimentación escolar	89.637.750,0	0,0	89.637.750,0
Sistema general de participaciones - participación para agua potable y saneamiento básico	628.108.943,0	0,0	628.108.943,0
Otras transferencias	8.548.131,7	0,0	8.548.131,7

### Sistema General de Participaciones SGP

El Sistema General de Participación SGP esta constituidos por los recursos de que la nación transfiere por mandato de los artículos 356 y 357 de la Constitución Política de Colombia a las entidades territoriales, departamentos, distritos y municipios, para la financiación de los servicios cuya competencia se le asigna en la ley 715 de 2001. Mediante Documento de Distribución SGP 72 de 2023 se reconoce la última doceava por valor de \$188.449.938.

Así mismo 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/pagescontableregalias/regalia>

s2022. Durante los meses de agosto a diciembre de 2022 no se recibieron transferencias por este concepto.

El Departamento Nacional de Planeación (DNP) publicó en diciembre de 2021, el Documento de Distribución SGP – 61/2021, por valor de \$4.956.330.209 como asignación especial para el financiamiento de las pensiones.

<https://www.dnp.gov.co/programas/inversiones-y-finanzas-publicas/Paginas/Sistema-General-de-Participaciones---SGP.aspx>. En julio de 2022 el Ministerio de Hacienda transfiere al Fonpet parte de estos recursos por valor de \$4.567.349.189, quedando un saldo pendiente por valor de \$388.981.020.

En septiembre de 2022, mediante Documento de Distribución SGP 70/2022 se hace reconocimiento como asignación especial por valor de \$4.364.276.122, Así mismo en diciembre de 2022 mediante Documento de Distribución SGP 72/2023 se hace reconocimiento por valor de \$469.937.729, quedando una cuenta por cobrar por valor de \$5.223.194.871.

### **Participación para Salud**

El saldo de las cuentas por cobrar de las transferencias para el sector salud del sistema general de participaciones corresponde a la doceava del mes de diciembre de 2022, durante la vigencia fueron asignadas mediante documentos de distribución SGP 64, 65 y 72 de 2022, emitido por el Departamento Nacional de Planeación. Los derechos de cobro corresponden al concepto de SGP Salud Pública \$428.498.080, Oferta por \$211.021.428 y Régimen Subsidiado por \$6.713.112.320.

### **SGP oferta CSDF**

El 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. En la cuenta Participación para salud, la variación del 100%, en la cuenta auxiliar Sgp sector salud oferta csdf (con situación de fondos), obedece que en la vigencia 2022 se

recibieron transferencias por dicho concepto según documento de distribución SGP-65 y 72 mientras que en la vigencia 2021 no se presentaron transferencias por este concepto.

### **Participación para propósito general**

Las transferencias para propósito general, durante la vigencia fueron asignadas mediante documento de distribución SGP 67 y 72 de 2022, emitido por el Departamento Nacional de Planeación, el saldo corresponde a la doceava del mes de diciembre de 2022, se clasifica en cuatro componentes así: libre inversión \$1.432.219.529, deporte \$150.759.950, cultura \$113.069.963 y Fonpet ley 863 de 2003 \$188.449.938.

La variación en las transferencias de participación para propósito general se da por una mayor asignación de los recursos en la vigencia 2022 con respecto a la vigencia 2021.

### **Participación para Agua Potable y Saneamiento Básico**

Las transferencias para Agua Potable y Saneamiento Básico, durante la vigencia fueron asignadas mediante documento de distribución SGP 67 y 72 de 2022, emitido por el Departamento Nacional de Planeación, el saldo corresponde a la doceava del mes de diciembre de 2022, se clasifica en tres componentes así: Sgp Aseo \$221.070.940, Sgp acueducto y alcantarillado \$237.832.184, Sgp agua potable y saneamiento básico csdf \$169.205.828.

La variación en las transferencias de Participación para Agua Potable y Saneamiento Básico se da por una mayor asignación de los recursos en la vigencia 2022 con respecto a la vigencia 2021.

### **Revelaciones**

Las transferencias del SGP no tiene estipulado un plazo, tasa de interés, vencimiento y no posee restricciones, respecto al deterioro, el Municipio de Pereira concluye que durante la vigencia 2022 no existe evidencia que permitiera establecer riesgo de no pago de las

transferencias del sistema general de participaciones y, por lo tanto, no se realizó cálculo de deterioro.

Los Ministerios de Salud y de Protección Social y Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio realizan los giros de las Transferencias del Sistema General de Participaciones – SGP un mes después de ser reconocidos por el Municipio de Pereira con base en los documentos de distribución. Ninguna de las Transferencias del SGP cuenta con restricción.

Para el caso del sistema general de Regalías la entidad territorial en la vigencia 2022 realizó reconocimiento mensual de las asignaciones directas según la publicación de la Página [web \*https://www.minhacienda.gov.co/webcenter/portal/Contable/pagescontableregalias/regalias2022\*](https://www.minhacienda.gov.co/webcenter/portal/Contable/pagescontableregalias/regalias2022); cuyos saldos por cobrar se ven reflejados en anexo de recíprocas, se relaciona en la cuenta del ingreso los valores mensuales que incluyen los movimientos débito de la cuenta por cobrar, con relación a los recursos del SGR asignaciones directas.

## 7.5. 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 diciembre:

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
<b>SENTENCIAS LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES A FAVOR</b>	\$ -	\$ 433.613.238	-\$ 433.613.238
Sentencias	\$ -	\$ 423.329.238	-\$ 423.329.238
Intereses Sentencias	\$ -	\$ 10.284.000	-\$ 10.284.000

### 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), en la vigencia 2021 se reconoció 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 Secretaría Jurídica del Municipio mediante oficio SAIA 56946 de 24 de septiembre.

Para la vigencia 2022, el Departamento de Risaralda realizó el pago total de la obligación, por tal razón al 31 de diciembre de 2022 no presenta saldo pendiente de cobro por dicho concepto.

#### **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 reconoció 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 Secretaría Jurídica del Municipio mediante oficio SAIA 56946 de 24 de septiembre.

Para la vigencia 2022, el Departamento de Risaralda realizó el pago total de la obligación, por tal razón al 31 de diciembre de 2022 no presenta saldo pendiente de cobro por dicho concepto.

#### **7.6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

### 7.6.1. Municipio de Pereira

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.

Dentro de estas cuentas, a 31 de diciembre de 2022 se encuentran las siguientes:

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>48,657,918,343</b>	<b>0</b>	<b>48,064,491,353</b>
Cuotas partes de pensiones	2,580,350,182		2,580,350,182
Derechos cobrados por terceros	3,705,609,836		3,705,609,836
Dividendos y participaciones por cobrar	34,878,932,575		34,878,932,575
Enajenación de Activos	69,806,800		69,806,800
Otros intereses de mora	3,448,984,247		3,448,984,247
Otros intereses por cobrar	749,607,876		749,607,876
Arrendamiento operativo	264,144,011		264,144,011
Rendimientos Financieros	3,720,870		3,720,870
Otras cuentas por cobrar	2,956,761,946	0	2,363,334,956
Otros deudores	2,075,027,405		2,075,027,405
Entidades bancarias	288,269,982		288,269,982
Empleados	37,569		37,569
Otros deudores entidades financieras	469,199,086		469,199,086
Otros deudores (tercero)	21,062,111		21,062,111
Microcrédito urb. luis alberto duque	4,890,825		4,890,825
Seguros	5,529,925		5,529,925
Otras deudores servicios publicos	6,743,790		6,743,790
Administración Arrendamientos	22,982,431		22,982,431
Otras cuentas por cobrar IVA	63,018,822		63,018,822

### Cuotas partes de pensiones

Las cuotas partes pensionales por cobrar son administradas por la Secretaría de Gestión Administrativa a través del fondo territorial de pensiones en el aplicativo SIIF, los saldos son trasladados de forma automática al módulo de contabilidad dejándolos debidamente conciliados, al mes de diciembre se presenta variación positiva del 19%, con un saldo final de \$ 2.580.350.182.

El Municipio de Pereira presenta en las cuotas partes por cobrar 17 entidades públicas, las cuales su mayor participación son: Cajanal Eice en Liquidación con el 64.67% y el Instituto de Seguro Social con el 16.75%

CUOTAS PARTES POR COBRAR	SALDO ACTUAL	PARTICIPAC.
ALCALDIA MUNICIPAL DE ZIPAQUIRA	2,654,618.00	0.10%
CAJANAL EICE EN LIQUIDACION	1,668,674,358.00	64.67%
DEPARTAMENTO DE CALDAS	31,283,285.00	1.21%
DEPARTAMENTO DE RISARALDA	38,730,303.00	1.50%
DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	707,346.00	0.03%
FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA	63,723,044.00	2.47%
HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN JORGE	72,429,169.00	2.81%
INSTITUTO SEGURO SOCIAL - ISS	432,226,582.00	16.75%
MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO	2,894,935.00	0.11%
MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL	167,746,864.29	6.50%
MUNICIPIO DE ANSERMA NUEVO	15,637,806.00	0.61%
MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS	9,883,673.00	0.38%
MUNICIPIO DE LA VIRGINIA	13,069,460.57	0.51%
MUNICIPIO DE MEDELLIN	672,765.00	0.03%
MUNICIPIO DE MONTENEGRO (QUINDIO)	14,755,788.00	0.57%
MUNICIPIO DE QUIMBAYA	3,894,893.00	0.15%
MUNICIPIO DE SALENTO	41,365,292.00	1.60%
	<b>2,580,350,181.86</b>	<b>100.00%</b>

\*Fuente: balance de prueba - siifweb.pereira.gov.co

De acuerdo con el artículo 4 de la Ley 1066/2006, las cuotas partes pensionales causarán un interés del DTF entre la fecha de pago de la mesada pensional y la fecha de reembolso por parte de la entidad concurrente. El derecho al recobro de las cuotas partes pensionales prescribirá a los tres (3) años siguientes al pago de la mesada pensional respectiva. La liquidación se efectuará con la DTF aplicable para cada mes de mora.

### Derechos Cobrados por Terceros

Se reconoce cuenta por cobrar a la empresa de Energía de Pereira, por concepto de los recaudos realizados a los contribuyentes del Impuesto de Alumbrado Público Regulado y

para lo cual cuentan con 45 días para realizar el traslado de los recursos al Municipio de Pereira, acorde a lo establecido entre el Municipio de Pereira y la EEP, en caso de incumplimiento de las fechas pactadas, se generan intereses de mora por cada día de incumplimiento.

La cuenta por cobrar al cierre de la vigencia 2022 asciende a \$3.705.609.836, se encuentra debidamente conciliada de acuerdo con la certificación de cartera de dicho impuesto y a la certificación generada de la Empresa de Energía de Pereira.

### Dividendos y participaciones

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022		
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
Dividendos y participaciones por cobrar	34.878.932.575	0,0	34.878.932.575,0

La variación de la cuenta Dividendos y participaciones corresponde a los dividendos decretados de la vigencia 2021 de las inversiones que el Municipio de Pereira posee en las entidades Controladas, entidades en liquidez y entidades Asociadas, los cuales fueron reconocidos en la vigencia 2022 así: Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A.S ESP, \$1.974.800.000, ASEO \$ 839.706.175 y Centro de Diagnóstico Automotor \$ 47.440.319 de acuerdo a acta de asamblea mayo 2022, Empresa de Energía de Pereira \$43.804.148.975 y Terminal de Transporte de Pereira \$320.906.248 según certificación de mayo 2022, Fondo Garantías del Café 13.385.597 en efectivo y \$5.740.000 pagados en acciones según certificación de mayo 2022, Central Hidroeléctrica de Caldas-Chec se reconocieron por concepto de dividendos la suma de \$100.023.924, Hidromiel (Gensa S.A) \$353.780 y Alimentos del Valle \$58.653.

Al cierre de la vigencia quedaron pendiente por pagar las siguientes entidades:

- **Entidades en Asociadas:** Empresa de Energía de Pereira \$33.804.148.975 según asamblea general de accionistas mediante acta No. 066 del 23 de marzo de 2022.

- **Entidades en Controladas:** Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A.S ESP, \$ 674.780.000 de acuerdo con acta de asamblea No 008 del 30 de marzo 2022

La cuenta Dividendos y participaciones por cobrar es recuperable en el corto plazo, regular dentro de la siguiente vigencia, no posee tasa de interés, vencimiento ni restricciones, respecto al deterioro, al final del periodo contable no presenta indicios de deterioro y, por lo tanto, no se realizó ningún cálculo de este.

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.

### **Revelación**

La cuenta Dividendos y participaciones por cobrar es recuperable en el corto plazo, regular dentro de la misma vigencia, no posee tasa de interés, vencimiento ni restricciones, respecto al deterioro, al final del periodo contable no presenta indicios de deterioro y, por lo tanto, no se realizó ningún cálculo de este.

### **Otras Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo**

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
<b>CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</b>	<b>183,790,203,045</b>	<b>0</b>	<b>183,790,203,045</b>
Venta de bienes	60,137,256	0	60,137,256
Impuestos	43,459,632,471	0	43,459,632,471
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	137,184,931,397	0	137,184,931,397
Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	3,085,501,921	0	3,085,501,921
Responsabilidades Fiscales	2,985,234,597	0	2,985,234,597
Arrendamiento Operativo	79,298,586	0	79,298,586
Luis alberto duque	20,968,738	0	20,968,738

### Arrendamiento Operativo

El saldo a diciembre 31 de 2022 asciende a \$79.298.586 correspondientes a cartera de difícil recaudo, dicho saldo se encuentra en revisión de depuración para la vigencia 2023, con el fin de reflejar la realidad económica en los Estados Financieros.

### Otros deudores

El saldo de otros deudores lo conforma cuenta por cobrar a Empresa UNE EPM Telecomunicaciones S.A. por valor de \$1.978.400.176 correspondientes a saldos pendientes por concepto de garantía de Contrato de compraventa de acciones de telefónica de Pereira, los cuales se encuentran en proceso jurídico de cobro, situación que se estima resolver durante la vigencia 2023, de acuerdo a análisis realizado en Comité de Sostenibilidad Contable razón por la cual no se estiman indicios de deterioro de valor.

### Responsabilidades Fiscales

El Municipio presenta en sus estados financieros una deuda por valor de \$2.985.234.597 que se encuentra en la Contraloría Municipal como hallazgo fiscal, desde los saldos iniciales en la vigencia 2003 se encontraban registrados, mediante oficio 2225-2018 emitido por la Contraloría Municipal informa que el proceso de encuentra vigente y no ha prescrito, por tal razón el Comité de Sostenibilidad no aprobó la propuesta de depuración presentada por la Dirección Operativa de Contaduría.

## 7.7. DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR

### **7.7.1. Municipio de Pereira**

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por el Municipio de Pereira 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 o equivalente a efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con o sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios, y las transacciones sin contraprestación incluyen entre otros, las transferencias y los impuestos.

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

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

#### **7.7.1.1. Deterioro de Cuentas por Cobrar Sin Contraprestación**

Será objeto de deterioro la cartera no corriente, la cual corresponde a la vigencia inmediatamente anterior al cierre del periodo contable, es decir los saldos de cartera del 2021 hacia atrás, se tomaron los impuestos Predial, Industria y Comercio y sus complementarios Avisos y Tableros y Sobretasa Bomberil, Alumbrado Público, Rentas Varias y Transferencias, a los cuales se les evaluó indicios de deterioro cálculo.

El método utilizado para el cálculo del deterioro se realiza acorde a lo estipulado en el Manual de Políticas Contables adoptado por el Municipio de Pereira en concordancia a lo establecido en el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno en lo referente a la medición posterior de la política de cuentas por cobrar, el cual consiste en evaluar y proyectar porcentajes de recuperación de cartera los cuales son presentados a Comité de Sostenibilidad Contable por parte del Tesorero Municipal, para dicha estimación se tuvo en cuenta el

histórico de pagos de los contribuyentes de los últimos 5 años, así como las acciones que se adelantan desde la gestión de cobro y recuperabilidad de cartera establecidos en el reglamento de cartera del Municipio, una vez aprobados los porcentajes de recuperación se descuentan los flujos de efectivo futuro tomando como factor de descuento los TES emitidos por el Banco de la República para un plazo de un horizonte de tiempo de 5 años.

El valor de deterioro de las cuentas por cobrar por concepto de Impuestos al término de la vigencia 2022 asciende a \$163.649.590.529.40 detallados así:

DETERIORO DE CUENTAS POR PAGAR	
31 DE DICIEMBRE DE 2022	
CONCEPTO	VALOR
Impuestos por Cobrar	51.043.773.668,90
Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios	112.605.816.860,50
<b>TOTAL</b>	<b>163.649.590.529,40</b>

Una vez se estiman los flujos futuros de efectivo y se determina el nuevo cálculo de deterioro, se compara con el deterioro reconocido en la vigencia 2021 y se procede a registrar la diferencia:

### Impuesto Predial

CONCEPTO	DETERIORO 2021	DETERIORO 2022	DIFERENCIA
Predial	58,291,832,513.50	43,118,279,890.00	- 15,173,552,623.50
Intereses	96,296,613,260.00	62,644,808,044.70	- 33,651,805,215.30
<b>Total</b>	<b>154,588,445,773.50</b>	<b>105,763,087,934.70</b>	<b>- 48,825,357,838.80</b>

En el caso de Predial se observa una reversión del deterioro por valor de \$48.825.357.838, esto se origina por los cambios producidos en las estimaciones utilizadas para determinar el deterioro de la cartera, contemplados al cierre de esta vigencia. Dicho ajuste disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo.

**Impuesto Industria y Comercio y sus complementarios Avisos y Tableros y Sobretasa Bomberil.**

CONCEPTO	DETERIORO 2022	DETERIORO 2021	DIFERENCIA
Impuesto de Industria y Comercio	6,443,570,406.57	6,215,258,185.80	228,312,220.77
Avisos y Tableros (C5)	568,639,041.98	565,504,437.60	3,134,604.38
Sobretasa Bomberil inducom 2012	494,732,610.45	376,148,507.00	118,584,103.45
Intereses Industria y Comercio y Oficinas Adicionales	11,914,689,179.96	9,790,919,252.00	2,123,769,927.96
Intereses Sobretasa Bomberil	565,139,427.08	382,761,606.00	182,377,821.08
Sanciones	36,457,377,095.56	25,555,464,848.50	10,901,912,247.06
<b>Total</b>	<b>56,444,147,761.61</b>	<b>42,886,056,836.90</b>	<b>13,558,090,924.71</b>

En cuanto al Impuesto de Industria y Comercio y sus complementarios Avisos y Tableros y Sobretasa Bomberil, se reconoce ajuste por deterioro por valor total de \$13.558.090.925, dicho ajuste se reconoce como mayor valor del deterioro en el gasto del periodo contable, dando cumplimiento a lo establecido en el Nuevo Marco Normativo.

### Impuesto Alumbrado Público

CONCEPTO	DETERIORO 2021	DETERIORO 2022	DIFERENCIA
Alumbrado Público	913,002,845.00	418,551,720.56	- 494,451,124.44
Intereses	899,097,226.00	726,204,897.69	- 172,892,328.31
<b>Total</b>	<b>1,812,100,071.00</b>	<b>1,144,756,618.24</b>	<b>- 667,343,452.76</b>

Se reconoce reversión del deterioro de Alumbrado Público por valor de \$667.343.453, esto se origina por los cambios producidos en las estimaciones utilizadas para determinar el deterioro de la cartera, contemplados al cierre de esta vigencia. Dicho ajuste disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo.

Aunque para la presente vigencia los saldos con los que se realizó el cálculo del deterioro de las carteras de los Impuestos Predial, Industria y Comercio y Alumbrado Público fueron mayores en comparación con el 2021, se evidencia reversión del deterioro en dos de las tres carteras Impuesto Predial y Alumbrado Público, esto debido a que los porcentajes de estimación de recuperación de cartera los cuales son presentados a Comité de Sostenibilidad Contable por parte del Tesorero Municipal, fueron superiores en relación con los del año 2021.

### Rentas Varias

Con relación a los saldos de cartera de Rentas Varias se encuentra el cálculo del deterioro frente a los saldos registrados contablemente, sin embargo, se da claridad que sobre estos saldos se están adelantando acciones de depuración, dado que existe un alto grado de incertidumbre para la recuperación de esta cartera, toda vez que las diferentes rentas son causadas con la liquidación de hecho generador y el recaudo debe ser dentro de la misma vigencia, no obstante al no tener evidencias ni soportes físicos para el reconocimiento de los hechos económicos, se tendrá para la vigencia 2023 la tarea por parte de tesorería y de la Subsecretaría de Asuntos Tributarios, certificar los saldos reales de dichas rentas.

#### **7.7.1.2. Deterioro de Cuentas por Cobrar Con Contraprestación**

El Municipio de Pereira tiene incluido dentro de las Transacciones Con Contraprestación la Venta de Bienes Inmuebles – Programas de Vivienda, Venta de Bienes Inmuebles – Centros Comerciales o Locales, Arrendamientos, Prestación de servicios y Préstamos por Cobrar.

Para el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar originadas en transacciones con contraprestación, como las correspondientes a los Proyectos de Vivienda y Centros Comerciales, Préstamos por Cobrar y Arrendamientos, el deterioro se estimará por medio de la calificación del incumplimiento de los pagos de cada uno de los deudores, el cual se calificará al cierre del periodo contable, según las edades de la cartera, a estas se le aplica el porcentaje de recuperación de cartera aprobado en la respectiva política contable, se utiliza el factor de descuento de las Tasas de captación semanales - DTF, CDT 180 días, CDT 360 días y TCC 1.1.2.1.1. Tasas de captación periódica semanal, publicada por el Banco de la República, con el cual se calcula los respectivos flujos de efectivo.

Se debe realizar la medición posterior manteniendo el valor de la transacción, con lo cual se halla el nuevo Deterioro comparando el valor en libros (-) los flujos de efectivo Valor Actual, dando el nuevo saldo a deteriorar.

Seguido a lo anterior se debe realizar una comparación entre el cálculo del deterioro periodo contable actual (2022), frente el período contable inmediatamente anterior (2021), la

diferencia da origen a un Reconocimiento del nuevo deterioro el cual se debe registrar contablemente en la cuenta Deterioro Acumulado de Cuentas Por Cobrar, contra la cuenta del Gasto Impuesto Por Cobrar y en el caso de presentarse una Reversión del deterioro a causa de una recuperación de cartera se registra Deterioro Acumulado de Cuentas Por Cobrar contra la cuenta ingreso Impuesto Por Cobrar.

### Arrendamientos

Los saldos de cartera por concepto de arrendamiento presentan deterioro de valor por \$303.233.824 en virtud a lo establecido en el Manual de Políticas, sobre los saldos de cartera la Dirección de Bienes Inmuebles debe adelantar para la vigencia 2023 la depuración de saldo, así mismo debe certificar el estado de cada uno de los procesos de restitución de bien inmueble que han adelantado sobre estos bienes, para determinar que saldos se pueden dar de baja o sobre cuales ya no opera acción de cobro para mostrar la realidad de la cartea de arrendamiento Operativo.

### Venta de Bienes inmuebles – Programas de Vivienda, Venta de Bienes Inmuebles – Centros Comerciales o Locales

En virtud de lo establecido en el Manual de Políticas Contables adoptado por el Municipio, para la estimación de cálculo de deterioro de las cuentas por cobrar relacionadas con venta de bienes inmuebles, programas de vivienda y centros comerciales, se establece que los porcentajes de recuperación de la cartera se determinan como se ilustra a continuación:

Nivel de calificación	Rango		Unidad de tiempo	Porcentaje recuperación esperado	Días esperados recuperación	Meses esperados recuperación
	Mínimo	Máximo				
A	0	6	Meses	100%	180	6
B	6	12		70%	360	12
C	12	18		40%	540	18
D	18	24		30%	720	24
E	>24			0%	>720	

Para la estimación de Deterioro de las cuentas por cobrar originadas en transacciones con contraprestación, como las correspondientes a los Proyectos de Vivienda y Centros Comerciales, el deterioro se estima por medio de la calificación del incumplimiento de los

pagos de cada uno de los deudores, el cual se califica al cierre del periodo contable, según las edades de la cartera, a estas se le aplica el porcentaje de recuperación de cartera aprobado en la respectiva política contable, se utilizó el factor de descuento de las Tasas de captación semanales – DTF publicada por el Banco de la República con el cual se calcula de respectivo deterioro.

El nuevo cálculo del Deterioro se debe comparar con los saldos registrado en la vigencia inmediatamente anterior los cuales dan origen a un nuevo reconocimiento o en su defecto a la reversión del Deterioro, por lo cual para la vigencia 2022 con corte a diciembre 31, se realiza un reconocimiento de nuevos saldos de deterioro, reportando un saldo final de \$64.782.441, por cada uno de los proyectos de vivienda, detallado de la siguiente manera:

CONCEPTO	DETERIORO 2022	DETERIORO 2021	DIFERENCIA
CIUDADELA DEL CAFE	6,140,354	82,375,530	- 76,235,176
PADRE JOSE ANTONIO	3,257,680	112,789,244	- 109,531,564
VILLA CONSOTA A	1,321,503	20,551,819	- 19,230,316
VILLA CONSOTA B	4,295,228	56,215,012	- 51,919,784
SAMARIA I	10,418,457	228,821,798	- 218,403,341
LOTE ALBANIA O LOTE	12,449,945	866,928,191	- 854,478,246
LOS ALMENDROS	3,602,569	76,218,394	- 72,615,825
LA BRETAÑA	3,484,116	60,274,267	- 56,790,151
MIRADOR DE NARANJO	1,060,607	23,756,589	- 22,695,982
CENTRAL MINORISTA	-	2,175,253,727	- 2,175,253,727
URBANIZACION SANTA	18,751,982	77,353,725	- 58,601,743
<b>TOTAL</b>	<b>64,782,441</b>	<b>3,780,538,296</b>	<b>355,567,153</b>

De acuerdo con el análisis de cartera por edades, se procedió a estimar el deterioro con corte a 31 de diciembre de 2022, lo cual originó reconocimiento de deterioro y a su vez los saldos de algunos proyectos presentaron recuperación del mismo, para lo cual se reconoce una recuperación generando un ajuste total de \$355.567.153 como se observa en el cuadro detalle.

## **7.8. EFECTOS DERIVADOS POR BENEFICIOS TRIBUTARIOS**

Los efectos originados por la emergencia ocasionada por Covid-19, han generado comportamientos atípicos de los saldos de cartera y cuentas por cobrar específicamente en las relacionadas con Impuestos, en virtud de las medidas adoptadas por el Gobierno Nacional y Municipal con el fin de ofrecer alivios económicos en el proceso de reactivación económica de los contribuyentes e incentivar el recaudo de los saldos pendientes por cobrar

En este sentido, al cierre de esta vigencia se encuentra vigente el Decreto Municipal 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 N° 000126 de 2021 proferida por la DIAN, así como el artículo 4 parágrafo transitorio del Acuerdo 014, mediante el cual se establece beneficio para los contribuyentes del Régimen Simplificado Especial de Impuesto de Industria y Comercio del Municipio de Pereira por los años gravables 2021 y 2022 cero (0) UVT anuales.

### **NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR – NO APLICA**

### **NOTA 9. INVENTARIOS- NO APLICA**

### **NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

El Municipio de Pereira, reconoce como Propiedad, Planta y Equipo, los activos tangibles empleados para la producción o suministro de bienes, así como los que se encuentran en proceso de construcción, para propósitos administrativos, para la producción o el suministro de bienes y servicios o para arrendarlos a terceros por un valor inferior al valor de mercado.

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.

Durante el año 2022 y 2021 se aplicaron los procedimientos contemplados en la Resolución No. 533 de 2015 y sus modificaciones, expedida por la Contaduría General de la Nación, adoptada mediante Decreto No. 866 del 29 de diciembre del 2017 "Por medio del cual se adopta el manual de políticas contables para el municipio de Pereira, acorde a la resolución No. 533 de 2015, modificada por la Resolución no. 484 de 2017, expedida por la Contaduría General de la Nación" y sus modificaciones.

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 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, El Municipio de Pereira podrá afectar la depreciación de activos adquiridos durante este periodo por su valor total, sin considerar su vida útil, cuando su valor de adquisición sea igual o inferior a un millón novecientos mil doscientos pesos (\$1.900.200) moneda corriente, equivalentes a cincuenta (50) Unidades de Valor Tributario (UVT). Y en la adquisición igual o inferior de BIENES DE MEDIO (0.5) SALARIO MÍNIMO MENSUAL VIGENTE, estipulado en el mismo manual de Políticas Contables y teniendo en cuenta los montos fijados por la Dirección de Contaduría, podrán registrarse directamente al gasto, y que mediante el Decreto 1724 de diciembre 15 de 2021, expedido por el Gobierno Nacional a través del Ministerio de Trabajo, fijó el salario mínimo mensual legal vigente, para el año 2022, en la suma de un millón de pesos (\$1.000.000) moneda corriente, así las cosas el Municipio de Pereira podrá registrar las Propiedades, Planta y Equipos que sean adquiridas por un valor igual o inferior a quinientos mil pesos (\$500.000) moneda corriente, afectando el gasto directamente.

A continuación, se presenta la composición del grupo de propiedad, planta y equipo del Municipio de Pereira:

## Composición Municipio de Pereira

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>675.558.744.360</b>	<b>555.640.851.959</b>	<b>119.917.892.401</b>
Terrenos	218.775.286.778	216.579.833.438	2.195.453.340
Construcciones en curso	24.774.327.899	10.064.071.878	14.710.256.021
Bienes muebles en bodega	9.463.197.102	8.238.307.753	1.224.889.349
Propiedades, planta y equipo no explotados	77.581.401	77.581.401	0
Edificaciones	488.126.791.427	377.974.497.864	110.152.293.563
Redes, líneas y cables	158.595.880	156.472.627	2.123.253
Maquinaria y equipo	7.169.735.685	6.725.345.572	444.390.113
Equipo médico y científico	2.496.782.003	2.333.208.055	163.573.948
Muebles, enseres y equipo de oficina	6.337.358.547	5.880.975.955	456.382.592
Equipos de comunicación y computación	11.686.568.044	10.830.707.704	855.860.340
Equipos de transporte, tracción y elevación	15.866.891.016	15.936.763.616	-69.872.600
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	664.637.940	659.966.483	4.671.457
Bienes de arte y cultura	19.703.820	19.703.820	0
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-110.058.713.182	-99.836.584.207	-10.222.128.975

### Variaciones más relevantes entre el comparativo vigencias 2022-2021:

#### Terreno con destinación ambiental -Rurales

Los terrenos con destinación ambiental son aquellos bienes al servicio destinados a medir, prevenir, limitar y minimizar o remediar los daños ambientales provocados al agua, aire o el suelo; la cuenta Terrenos con destinación ambiental representa el 76% de participación con respecto al grupo, y el auxiliar terrenos rurales tuvo una variación final significativa de acuerdo al reconocimiento del bien inmueble para el proyecto de conservación y protección del afluente hídrico ubicado en la vereda Yarumal, bien identificado con la ficha catastral No. 000500010025000, matrícula inmobiliaria 290-35945 y escritura pública 796 del 10/12/2021.

#### Edificaciones varias del Municipio

En esta cuenta se registran las construcciones en curso de la propiedad, planta y equipo del Municipio, y son bienes utilizados en función y administración de la entidad que se esperan emplearlos por más de un periodo contable, esta cuenta presenta una variación significativa.

### **Bienes muebles en bodega**

Los bienes muebles en bodega representan el 15% de la propiedad planta y equipo, tiene una variación positiva y representativa en comparación con el periodo anterior equivalente a \$8.238.307.753.

- **Equipo médico y científico** El equipo médico y científico, con un saldo de \$295.724.657 tiene una disminución en comparación con la vigencia anterior por valor de \$312.114.602 equivalente al 5% 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 las veredas de 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.
- **Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería** El equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería con un saldo de \$66.163.470, tiene un aumento en referencia a la vigencia anterior por valor de \$60.308.490 equivalente al 10% esta corresponde a los movimientos realizados en la vigencia 2022 de bodega a servicio.
- **Muebles, enseres y equipo de oficina** Los muebles, enseres y equipo de oficina se representan de la propiedad planta y equipo, con un incremento de \$1.374.455.978 en comparación con la vigencia anterior, equivalente al 5% esta variación corresponde a los ingresos por almacén por la asignación de bienes en los diferentes contratos de compraventa realizados durante la vigencia 2022.

## **10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles**

### **10.1.1. Municipio de Pereira**

Según el manual de políticas se definió aplicar el método de depreciación de línea recta, como también que la vida útil se determina según rangos; de igual manera se realizó conciliación de bienes entre contabilidad y la funcionaria encargada de los bienes de la corporación.

**NOTA: Mediante SAIA Nro. 4446 del 03 de febrero de 2023 se solicitó información a la Directora Administrativa de Bienes Muebles y Recursos Físicos AMADA LUZ LEIVA GARCIA y al Almacenista General CESAR AUGUSTO MARIN GOMEZ; información correspondiente a Revelaciones y Estimaciones, sin embargo, no se recibió información alguna para revelar.**

## 10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

### 10.2.1. Municipio De Pereira

A continuación, se relaciona la conciliación de los valores en libros entre el inicio y el final del periodo contable 2022, donde se muestra por separado lo siguiente: adquisiciones, adiciones realizadas, disposiciones, retiros, reclasificaciones a otro tipo de activos, depreciación y otros cambios de los inmuebles del Municipio.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	<b>216.582.102.738,9</b>	<b>378.049.809.964,1</b>	<b>594.631.912.703,0</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>2.195.453.340,0</b>	<b>107.918.719.264,0</b>	<b>110.114.172.604,0</b>
Adquisiciones en compras	2.195.453.340,0	0,0	2.195.453.340,0
Otras entradas de bienes inmuebles	0,0	107.918.719.264,0	107.918.719.264,0
* Recibidos sin contraprestación	0,0	107.918.719.264,0	107.918.719.264,0
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0,0</b>	<b>28.000.000,0</b>	<b>28.000.000,0</b>
Disposiciones (enajenaciones)	0,0	28.000.000,0	28.000.000,0
<b>SUBTOTAL</b> <b>= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>218.777.556.078,9</b>	<b>485.940.529.228,1</b>	<b>704.718.085.307,0</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0,0</b>	<b>2.261.574.298,3</b>	<b>2.261.574.298,3</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0,0	2.004.371.455,8	2.004.371.455,8
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0,0	257.202.842,5	257.202.842,5
<b>SALDO FINAL (31-dic)</b> <b>= (Subtotal + Cambios)</b>	<b>218.777.556.078,9</b>	<b>488.202.103.526,5</b>	<b>706.979.659.605,3</b>
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>0,0</b>	<b>70.356.398.810,0</b>	<b>70.356.398.810,0</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0,0	64.333.598.862,8	64.333.598.862,8
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0,0	6.025.467.305,8	6.025.467.305,8
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	0,0	2.667.358,5	2.667.358,5
<b>VALOR EN LIBROS</b> <b>= (Saldo final - DA - DE)</b>	<b>218.777.556.078,9</b>	<b>417.845.704.716,5</b>	<b>636.623.260.795,3</b>
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>0,0</b>	<b>14,4</b>	<b>10,0</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES</b>			
<b>USO O DESTINACIÓN</b>	<b>218.777.556.078,9</b>	<b>488.202.103.526,5</b>	<b>706.979.659.605,3</b>
+ En servicio	218.775.286.778,0	488.126.791.426,6	706.902.078.204,6
+ No explotados	2.269.300,9	75.312.099,9	77.581.400,8

### **Terrenos:**

Los aumentos en este rubro están dados por las adquisiciones en compras correspondientes a terrenos con destinación ambiental.

### **Edificaciones:**

Se registra entrada de inmuebles correspondientes a colegios en el mes de octubre y diciembre de 2022 recibidos sin contraprestación por parte de la Gobernación de Risaralda por valor de \$66.951.167.621, y en el mes de junio de 2022 escenarios deportivos recibidos por la Secretaría de Deportes de parte de la Corporación Deportiva Centenario de Pereira por valor de \$40.967.551.643.

Las enajenaciones corresponden a dos parqueaderos ubicados en el Edificio Complejo Diario del Otún que fueron ofertados por medio de subasta, transacciones por la cual se realizó un ajuste en la depreciación.

En los cambios se presenta entradas por la activación de obras que se encontraban clasificadas en Construcciones en curso, tales como casetas comunales por \$178.529.507 y la mencionada estación de bomberos por \$1.653.501.278. De otro lado se presenta ajustes en las entradas por la activación de la obra de la estación de bomberos por saldos que no se encontraban reconocidos en el activo y representan una depuración contable como mayor valor del patrimonio por \$257.202.842.

### **Clasificación Propiedad, Planta y Equipo –Inmuebles:**

Los Bienes en servicio son los Bienes que se encuentran registrados en las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo - Terrenos y Edificaciones.

### **Inmuebles pendientes por legalizar**

La Dirección de Bienes Inmuebles lidera el proceso para legalizar 98 inmuebles pendientes, que fueron recibidos por el Municipio de Pereira, a razón de los procesos de liquidación de diferentes entidades descentralizadas, tales como: Instituto de Desarrollo

Urbano y Valorización, liquidado mediante Decreto 709 del 13/08/2001, Instituto Municipal de Parques y Arborización y Ornato de Pereira, liquidado mediante Decreto 560 del 25/09/2006 y el Fondo de Vivienda Popular de Pereira, liquidado mediante Decreto 794 del 10/09/2001.

Los procesos de liquidación de las entidades mencionadas anteriormente, fueron realizados por el Municipio de Pereira, dado que mediante el Acuerdo N° 44 del 24 de octubre de 2005, le concedieron al Alcalde amplias facultades para determinar la estructura de la administración municipal y las funciones de sus dependencias, reestructurar administrativamente el sector central y descentralizado del Municipio de Pereira e igualmente para fusionar, suprimir, modificar o crear entidades o dependencias municipales, con lo cual determinó suprimir el Instituto de Desarrollo Urbano y Valorización, Instituto Municipal de Parques y Arborización y Ornato de Pereira y el Fondo de Vivienda Popular de Pereira.

Como consecuencia de los procesos de liquidación, el Municipio de Pereira recibiría bienes de estas entidades, sin embargo, es pertinente anotar que han pasado más de 15 años, sin que se pudieran establecer claramente cuáles eran los inventarios reales, por lo que se hizo necesario retomar nuevamente los procesos e investigar los actos administrativos de las respectivas liquidaciones, así como la normatividad expedida, con la finalidad de determinar los inventarios que debían ser recibidos por el Municipio de conformidad con las facultades entregadas al alcalde en ejercicio en dicho periodo.

Actualmente la Dirección de Bienes Inmuebles se encuentra realizando un proceso de actualización del inventario de los bienes inmuebles a nombre del Municipio, en el que se concluye que debido a la premura para la liquidación de estas entidades no se obtuvo un inventario acertado de los bienes inmuebles de cada entidad, por lo que hasta ahora se continúan realizando los trámites respectivos para la reconstrucción del histórico de dichas liquidaciones y determinar el detalle del inventario real y valorado para ser incorporado en los bienes del Municipio.

### Inmuebles entregados a terceros

El Municipio de Pereira celebra contratos de comodato con terceros, para lo cual se establece la esencia económica subyacente de la transacción, independientemente de su forma legal, evaluando para ello, entre otros aspectos, el objeto del contrato, la intención de las partes, el alcance de lo pactado y las obligaciones complementarias asumidas en cada caso. La Dirección de Bienes Inmuebles entrega el control, el uso y las obligaciones derivadas en beneficio social para la comunidad. Por lo anterior estos bienes se encuentran registrados en las cuentas de orden controladas así: Terrenos por \$21.003.793.880 y Edificaciones por \$6.211.353.771, para un total de \$27.215.147.650, los cuales no presentaron variación entre los períodos informados.

## 10.3. CONSTRUCCIONES EN CURSO

### 10.3.1. MUNICIPIO DE PEREIRA

CONCEPTOS	SALDO 2022	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS	% AVANCE	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
<b>CONSTRUCCIONES EN CURSO</b>	<b>24.774.327.899</b>	<b>0,00</b>	<b>24.774.327.899</b>		
<b>Edificaciones</b>	<b>3.144.407.052</b>	<b>0,00</b>	<b>3.144.407.052</b>		
Edificaciones varias del municipio	614.405.751	0,00	614.405.751	100.0	31/12/2019
Estación de policía centro	2.446.485.218	0,00	2.446.485.218	100.0	31/12/2019
Centros de vida el río	83.516.083	0,00	83.516.083	100.0	31/12/2019
<b>PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES</b>	<b>185.155.188</b>	<b>0,00</b>	<b>185.155.188</b>		
Plantas ductos y túneles varios	185.155.188	0,00	185.155.188	100.0	8/03/2019
<b>OTRAS CONSTRUCCIONES EN CURSO</b>	<b>21.444.765.659</b>	<b>0,00</b>	<b>21.444.765.659</b>		
Otras construcciones en curso	21.444.765.659	0,00	21.444.765.659	100.0	31/12/2019

El Municipio de Pereira desde el año 2018 implementó un proceso de construcciones en curso, con el cual unifica todos los costos contemplados dentro de la medición inicial de los grupos del activo, propiedad planta y equipo y bienes de uso público, según el nuevo marco normativo para las Entidades de Gobierno, mediante el modelo de contratación pública y la ley de contratación, el Municipio de Pereira registra los contratos, las actas y los pagos en un sistema en el cual se parametrizó para que la información cargue de manera automática a una

cuenta contable al momento de grabación de los contratos asociados a un proyecto determinado con el fin de tener un mayor seguimiento de las construcciones en curso. Cabe mencionar que la información de avance y fecha estimada de terminación es tomada del SIIF-WEB – Módulo de construcciones en curso.

Las construcciones en curso a diciembre de 2022 corresponden a \$24.774.327.898.91 presentando una variación con respecto a la vigencia anterior por \$14.710.256.021. Incremento reflejado por la ejecución de los diferentes contratos de obra, interventoría, consultoría, de estudios y diseños entre otros llevados a cabo en la vigencia a informar.

### **Edificaciones Varias del Municipio.**

Durante el año 2022 se ejecutaron varios pagos por el contrato de consultoría 5696 de 2021 cuyo objeto es realizar la construcción e instalación de sistemas sépticos para el tratamiento de aguas residuales domésticas en la zona rural del municipio de Pereira.

Las Construcciones en curso vigentes en los registros contables de las Edificaciones Varias del Municipio son los siguientes:

- Comedor y zona biblioteca Colegio Ormaza.
- Estudios, diseños fase III para las instituciones educativas Pablo Emilio Cardona y Gimnasio Risaralda.
- Adecuación y mejoramiento de baterías sanitarias de los establecimientos educativos oficiales del municipio de Pereira conforme a la priorización realizada por la secretaría de educación.

### **Centros de vida adulto mayor - comunas el oso - el rio y oriente**

El Municipio de Pereira tiene registrado en los auxiliares Centro vida Adulto Mayor – comuna el oso – el río y oriente, las obras o proyectos en construcción derivados de los programas financiados con la estampilla del adulto mayor, para el desarrollo de programas sociales en beneficio del adulto mayor en condición de abandono, construyendo centros de vida del adulto mayor en diversos puntos estratégicos del Municipio de Pereira. Cabe mencionar que el centro de vida oriente ya fue activado, pero aún falta el centro vida el río.

Este bien está pendiente de entrega por parte de las secretarías que ejecutaron las obras para ser activadas por la Dirección de Bienes Inmuebles.

En septiembre del año 2022 se llevó a cabo depuración de esta cuenta que fue aprobada mediante la resolución 6541 del 08 de septiembre por el comité de sostenibilidad contable.

### **Otras construcciones en curso**

En el mes de marzo del año 2022 fue reclasificado de las cuentas de construcciones en curso Propiedad Planta y Equipo al activo, la estación de bomberos del corregimiento de Puerto Caldas del municipio de Pereira.

Durante la vigencia se realizó la ejecución de los pagos por los contratos de obra No 4812 de 2021 cuyo objeto es la construcción de la primera fase de la conexión avenida las Américas, zona de expansión occidental cerritos y obras complementarias, así como la ejecución el contrato de obra No 4647 de 2021 que tiene por objeto 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.

Las Construcciones en curso vigentes en los registros contables de las Otras construcciones en curso son los siguientes:

- Parques localizados sobre la avenida circunvalar.
- Rehabilitación de las fuentes de agua arquitectónicas del parque lineal Egoya.

### **Casetas comunales**

En el mes de junio se llevó a cabo la reclasificación de las cuentas de construcciones en curso Propiedad Planta y Equipo al activo, de la caseta comunal del barrio Villa la Paz y la caseta comunal del barrio Olaya Herrera.

Varias de las obras y/o proyectos relacionados en las cuentas de construcciones en curso no han sido activados por la Dirección Operativa de Bienes Inmuebles de Pereira y reclasificados a las cuentas correspondientes, debido a la falta de información y soportes que

debe ser entregada por las diferentes Secretarías que suscribieron los contratos para la construcción, interventorías, estudios, etc. de los proyectos u obras en mención.

## 10.4. ESTIMACIONES

### 10.4.1. Municipio de Pereira

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	3	18
	Equipos de comunicación y computación	3	10
	Equipos de transporte, tracción y elevación	3	25
	Equipo médico y científico	3	10
	Muebles, enseres y equipo de oficina	3	25
	Bienes de arte y cultura	3	25
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	3	25

Estas vidas útiles son estimadas por la Dirección de Bienes muebles y Recursos físicos quienes son los encargados de evaluar técnicamente los bienes con fundamento en la experiencia que el Municipio tenga en activos similares.

Durante el año 2022 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 y sus modificaciones.

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 deprecian de acuerdo con la vida útil contemplada según los lineamientos del Manual de Políticas contables del Municipio de Pereira.

## Bienes Inmuebles:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
INMUEBLES	Terrenos		
	Edificaciones	35	120
	Plantas, ductos y túneles	15	60

Las vidas útiles empleadas para la propiedad, planta y equipo, más específicamente los bienes inmuebles, son rangos definidos en el Manual de Políticas Contables y acorde a dichos rangos, la Dirección de Bienes Inmuebles del Municipio de Pereira, define para cada uno de los bienes inmuebles, reconocidos como propiedad, planta y equipo, su vida útil; de acuerdo a las características particulares de cada bien.

Los terrenos no son objeto de depreciación, salvo que se demuestre que tiene una vida útil finita, es decir que, por el uso dado al terreno, sea factible establecer el tiempo durante el cual estará en condiciones de generar beneficios económicos o de prestar en el servicio previsto. En el periodo contable del 2022 no se estimó vida útil a los terrenos.

El Municipio de Pereira ha determinado que utilizará el método de depreciación lineal para distribuir el valor depreciable, de sus activos, dicho método de depreciación se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se produzca un cambio en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio incorporados en el activo.

La depreciación acumulada para los Bienes Inmuebles se realiza mensualmente mediante procesos automáticos e inicia cuando el bien inmueble está disponible para su uso.

## 10.5. REVELACIONES ADICIONALES:

### 10.5.1. Municipio de Pereira

## Bienes Muebles

- Al 31 de diciembre de 2022 el Municipio no observó cambios en la estimación de la vida útil, del valor residual y de los costos estimados de desmantelamiento, ni se registró cambio en el método de depreciación.
- Al 31 de diciembre de 2022 el Municipio realizó la evaluación de los indicios de deterioro de propiedades, planta y equipo, de acuerdo con lo estipulado en el Manual de Políticas Contables, como resultado de lo anterior no se presentó ningún activo al que se le debiera reconocer una disminución en el valor por concepto de deterioro.
- El Municipio de Pereira no registra bienes que se encuentren temporalmente fuera de servicio.
- En la vigencia 2022 en el mes de marzo se presentó inconveniente en la depreciación de algunos bienes en bodega y servicio debido a que se realizó el proceso doble en la depreciación ocasionando saldos negativos en las Hojas de Vida de Bienes Muebles, por lo que a 31 de diciembre de 2022 se realizó los ajustes pertinentes en los módulos correspondientes.
- Mediante SAIA Circular Nro. 18 del 23 de enero de 2023, se compartió directrices para el reconocimiento de los activos de menor cuantía, según la información expuesta en el Manual de Políticas Contables Numeral puntos 8.1 Propiedad Planta y Equipo –Bienes Muebles, 8.1.5 Medición Inicial, literal “O”, 8.1.6 Medición posterior y 8.1.6.1 Depreciación.
- Mediante SAIA Nro. 4446 del 03 de febrero de 2023 se solicitó información a la Directora Administrativa de Bienes Muebles y Recursos Físicos AMADA LUZ LEIVA GARCIA y al Almacenista General CESAR AUGUSTO MARIN GOMEZ; información correspondiente a Revelaciones y Estimaciones, sin embargo, no se recibió información alguna para revelar.

### **Bienes Inmuebles**

- Durante la vigencia 2022 no se presentaron bajas en cuentas producto del retiro permanente de los Bienes Inmuebles del Municipio de Pereira.
- De acuerdo con el Manual de Políticas y Prácticas Contables del Municipio de Pereira se determina por cada periodo contable a través de una circular el monto o

valor mínimo material para que a un elemento individualmente le sea aplicable la revisión de su deterioro. La Dirección de Bienes Inmuebles realizó la evaluación de dichos elementos, en la cual no resultan indicios de deterioro del valor de sus activos no generadores de efectivo, por lo cual para la vigencia 2021, no se registraron contablemente saldos por concepto de deterioro.

- Durante la vigencia 2022 no se presentaron modificaciones a las estimaciones de la vida útil, valor residual, erogaciones por desmantelamiento y cambio de método de depreciación.
- Durante la vigencia 2022 no se presentaron transacciones de bienes inmuebles entregados sin contraprestación según comprobantes módulo recursos físicos de la Dirección de Bienes inmuebles. Las transacciones de los bienes inmuebles recibidos sin contraprestación han sido descritas en el numeral 10.2 de la presente nota.

## **NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES**

### **Composición municipio de Pereira**

El Municipio de Pereira reconoce como Bienes de Uso Público, en adelante BUP, los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por lo tanto, están al servicio de ésta 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: a) BUP en construcción, b) BUP en servicio y c) BUP representados bienes de arte y cultura.

A continuación, se relacionan los saldos con corte a diciembre de 2022 comparativo con el mismo periodo del año 2021:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES</b>	<b>854.708.351.324,67</b>	<b>837.860.474.981,13</b>	<b>16.847.876.343,54</b>
Bienes de uso público en construcción	163.819.720.630,09	133.603.184.952,09	30.216.535.678,00
Bienes de uso público en servicio	817.166.812.866,56	817.166.812.866,56	0,00
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)	-126.528.182.171,98	-113.159.522.837,52	-13.368.659.334,46

Los bienes de uso público e históricos y culturales del Municipio de Pereira se miden por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado; para los Bienes de Uso Público en construcción y terrenos no aplica depreciación conforme a lo estipulado en el Manual de Políticas Contables.

El método de depreciación adoptado y utilizado para los BUP del Municipio de Pereira es el método en línea recta y las vidas útiles utilizadas son las siguientes:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES		AÑOS VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
	Red Carretera	5	50
	Plazas publicas	5	50
	Parques Recreacionales	5	50
	Otros bienes de uso publico	5	50

La Dirección de Bienes Inmuebles del Municipio de Pereira efectuó las respectivas evaluaciones de evidencia de deterioro para los bienes de uso público de acuerdo con los criterios definidos en el Manual de Políticas Contables del Municipio; cuya evidencia pudo concluir que no existió un deterioro originado por daños físicos que disminuyeran significativamente la capacidad del activo para prestar los servicios.

El Municipio de Pereira no cuenta con registros de valor en libros por concepto de bienes clasificados como Bienes Históricos y Culturales (BHC).

### 11.1. Bienes de uso público (BUP)

### 11.1.1. Municipio de Pereira

A continuación, se presenta la conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo año 2022:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EN CONSTRUCCIÓN / EN SERVICIO		BUP: BIENES DE ARTE Y CULTURA	TOTAL
	BUP EN CONSTRUCCIÓN	BUP EN SERVICIO		
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>133.603.184.952,1</b>	<b>817.166.812.866,6</b>	<b>250.000.000,0</b>	<b>951.019.997.818,7</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>31.799.323.566,6</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>31.799.323.566,6</b>
Adquisiciones en compras	31.799.323.566,6	0,0	0,0	31.799.323.566,6
<b>= SUBTOTAL</b>	<b>165.402.508.518,7</b>	<b>817.166.812.866,6</b>	<b>250.000.000,0</b>	<b>982.819.321.385,3</b>
<b>(Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>				
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>(1.582.787.888,6)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>(1.582.787.888,6)</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	190.396.876,0	0,0	0,0	190.396.876,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	1.145.384.931,0	0,0	0,0	1.145.384.931,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0,0	0,0	0,0	0,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	627.799.833,6	0,0	0,0	627.799.833,6
<b>= SALDO FINAL</b>	<b>163.819.720.630,1</b>	<b>817.166.812.866,6</b>	<b>250.000.000,0</b>	<b>981.236.533.496,7</b>
<b>(Subtotal + Cambios)</b>				
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>0,0</b>	<b>126.461.515.505,4</b>	<b>66.666.666,6</b>	<b>126.528.182.172,0</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0,0	113.109.522.837,6	49.999.999,9	113.159.522.837,5
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0,0	13.351.992.667,8	16.666.666,6	13.368.659.334,5
<b>= VALOR EN LIBROS</b>	<b>163.819.720.630,1</b>	<b>690.705.297.361,1</b>	<b>183.333.333,4</b>	<b>854.708.351.324,7</b>
<b>(Saldo final - DA - DE)</b>				
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>0,0</b>	<b>15,5</b>	<b>26,7</b>	<b>12,9</b>

Para la presente vigencia en los BUP no se presentaron mejoramientos, rehabilitaciones, sustitución de componentes y/o reclasificaciones a otro tipo de activos ni pérdidas por deterioro del valor.

#### 11.1.1.1 Bienes de uso público en construcción

A continuación, se relacionan los saldos con corte al 31 de diciembre de 2022 de los Bienes de Uso Público en Construcción:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>Bienes de uso publico en construccion</b>	<b>163.819.720.630</b>	<b>133.603.184.952</b>	<b>30.216.535.678,00</b>
Red carretera	123.347.046.752,00	116.602.679.240,00	6.744.367.512,00
Parques recreacionales	10.247.188.098,00	1.471.934.858,00	8.775.253.240,00
Otros bienes de uso publico en construccion ( Megacable, Escenarios Deportivos Juegos Nacionales 2023, Mirador Cerro Canceles, Puente Peatonal Qubrada la Dulcera)	30.225.485.780,00	15.528.570.854,00	14.696.914.926,00

Entre la vigencia 2021 y 2022 existe una variación del 23% representada en \$30.216.535.678 en los bienes de uso público en construcción, en razón a la adquisición de predios, ejecución de obras y las distintas etapas de progreso de los diferentes proyectos que actualmente desarrolla el Municipio de Pereira.

Es importante destacar que el Municipio de Pereira continúa conservando aquí obras que tenían fecha de fin del proyecto en el año 2019 y 2020, que aún no han sido activadas y reclasificadas a las cuentas correspondientes por bienes que ya se encuentran en servicio. por parte de la Dirección Operativa de Bienes Inmuebles, la cual es la dependencia responsable de dicho proceso, quien según es debido a la falta de información y soportes que deben ser entregados por las diferentes Secretarías que suscribieron los contratos para la construcción, interventorías, estudios, etc.

Los bienes de uso público en construcción más representativos corresponden a los clasificados en la Red Terrestre, equivalente al 75% del total de estos.

Las entradas durante el periodo 2022 son equivalentes a \$31.799.323.567 por la adquisición de predios y la ejecución de todo tipo de contratos (estudios y diseños, interventoría, obra) de cada uno de los proyectos en curso, entre los más representativos se encuentra:

- Vías Megabús: Se realizó el reconocimiento del acta de liquidación con el Consorcio San Mateo WSB del contrato de obra No. 3566 de 2018, cuyo objeto fue la construcción de la Avenida San Mateo desde la Avenida de las Américas hasta la intersección Avenida 30 de agosto del municipio por \$596.575.131.

- Adquisición de bienes inmuebles – Proyectos varios: Se realizaron contratos de promesa de compraventa de 14 predios por un valor de \$888.400.539.
- Ciclovía - Proyectos varios: La ejecución de contratos con el Consorcio Condina por la construcción de la primera fase de la conexión con la Avenida las Américas por \$1.286.156.649 y de otro lado la ejecución de contratos para la construcción de puente vehicular y obras complementarias para la rehabilitación vial en la vereda amoladora alta sector chorriaderos por \$733.431.253. Otras ejecuciones menores de la construcción de un puente peatonal y obras complementarias, entre la calle 17 y 18 y las carreras 30 y 32, del barrio San Luis de la comuna Boston.
- Vías de comunicación 2021: Se ejecutaron actas del contrato de estudios y diseños con el Consorcio Hospital Pereira por \$2.008.927.857 y actas del contrato de interventoría con el Consorcio Remedios por \$465.012.671, ambos relacionados al proyecto de construcción del sistema de conectividad vial y desarrollo urbanístico del hospital de cuarto nivel "Carolina Larrarte - Nuestra Señora de los Remedios".
- Conexión vial Pinares el Bosque: Se ejecutó el primer pago de los contratos de interventoría y obra relacionada a este proyecto por \$467.885.175.
- Parque de los Estudiantes: Se ejecutaron pagos finales de este proyecto del contrato de obra interadministrativo con la Empresa de Desarrollo Urbano de Pereira – EDUP por \$176.894.453.
- Remodelación Parque Guadalupe Zapata y Parque El Oso de Cuba: Se ejecutó contrato de obra con la Empresa de Desarrollo Urbano de Pereira – EDUP por valor de \$2.567.584.965 y contrato de interventoría con RYM Construcciones e Interventorías SAS por \$533.444.276.
- Proyecto Malecón Río Otún: Se ejecutaron quince pagos relacionados con contratos de compraventa de mejora de predios destinados a este proyecto por \$2.124.351.783 y ejecución de actas parciales sobre los contratos de consultoría para estudios y diseños definitivos para la ejecución de la infraestructura que permita el desarrollo y construcción del componente urbano del eje ambiental del río Otún con el Consorcio Diseños Otún e interventoría con el Consorcio Inter Diseños Otún por un total de \$2.890.067.672.

- Proyecto Malecón Acceso Occidental Aeropuerto: Se realizaron siete pagos parciales y finales a contratos de compraventa de mejora y promesas de compraventa de predios destinados a este proyecto por \$248.898.584.
- Adecuación Parque del Café Kiosko: Se ejecutaron primeros pagos en el mes de diciembre de 2022 de actas parciales de los contratos de obra e interventoría de este proyecto por \$234.011.507.
- Integración cable -sistema integral de transporte-: Se realizó ejecución de pagos a UT Megacable según las resoluciones 1181, 2914, 3879, 5126 y 9555 del 2022 por medio de las cuales se ordenan pagos conforme a las obligaciones a cargo del Municipio de Pereira según contrato No. 4834 de 2017 por conceptos de obra, estudios y diseños, componente electromecánico local y extranjero, montaje y acompañamiento de equipos, costos indirectos de obra por valor de \$7.099.189.040 y por otro lado causación de intereses mensuales por deuda pública con Bancolombia por medio de los pagarés No 4450084943 y 4450084120 por valor total en el año de \$2.824.257.982 y un menor valor por concepto de actas de interventoría con el Consorcio SAC por \$993.720.723, corte en el año Actas de Costos Nro. 57. En el mes de marzo se realizó pago que mediante Resolución No. 1370 de 22 febrero 2022 reconoció y ordenó el pago de una compensación en dinero, por concepto de daño emergente y lucro cesante, causado con las obras de arribo, del puente peatonal conector entre estación terminal de sistema público de transporte por cable aéreo y la zona norte del piso 2 de la terminal de transportes de Pereira, a los predios identificados con matrícula inmobiliaria 290-55552 y 290-49769 por valor de \$11.861.254.
- Escenarios Deportivos -Juegos Nacionales 2023-: Se realizó ejecución total de contrato de obra con Heverth Quintero Pineda por \$757.414.307, ejecución de dos actas parciales del contrato de estudios y diseños con el Consorcio Sacúdete – Col por \$524.865.89 y ejecución de actas parciales de contratos varios de consultoría por un valor total de \$3.511.670.758.
- Puente peatonal -quebrada la Dulcera-: Se realizó primer pago en el mes de diciembre de 2022 del contrato de obra No. 7338 DE 2022 de este proyecto por \$56.722.860.

En los cambios por concepto de traslado de cuentas, ajustes y reclasificaciones, el valor neto representó una disminución de \$1.582.787.888, detallado así:

- Parque de los Estudiantes: Se realiza reclasificación del valor registrado por concepto del primer pago del contrato de interventoría a RYM Construcciones e Interventora SAS por \$190.396.876 el cual correspondía al proyecto de Remodelación Parque Guadalupe Zapata y Parque El Oso de Cuba.
- Proyecto Malecón Río Otún: Se realiza reclasificación de una orden de pago de \$500.000.000 registrada en el mes de diciembre por la Resolución 9979 de 2022 correspondiente a una transferencia de recursos de acuerdo con lo establecido en la cláusula cuarta del convenio NO. 9677-PPAL001-1220- 2022, los cuales corresponden a gasto por obras de mitigación.
- Integración cable -sistema integral de transporte-: En el mes de abril de 2022 se realizó ajuste por reintegro de los recursos que fueron enviados por el municipio de Pereira a Megabús SA en cumplimiento del convenio interadministrativo No. 2229 de la etapa de pre operación del cable aéreo, y que no fueron ejecutados según el informe final recibido de parte de la entidad por valor de \$378.773.123, en el mes de diciembre de 2022 se realiza otro ajuste por valores que fueron reconocidos en vigencias anteriores que no corresponden al reconocimiento del activo y/o de ejecución de este proyecto sino a registros varios de propiedad, planta y equipo, software y gastos por \$249.026.710. Finalmente, en el mes de diciembre de 2022 se realiza reclasificación por concepto de cuenta de un valor de la misma ejecución del Convenio de Preoperacion del Cable Aéreo Megacable No. 2229 de 2021 según certificación SAIA No. 36047 de diciembre 2022 al gasto por valor de \$454.988.055.

Se detalla a continuación la información contable respecto de las cuentas de los bienes de uso público en proceso de construcción con corte al 31 de diciembre de 2022:

CONCEPTOS	(=) VALOR EN LIBROS
<b>CONSTRUCCIONES EN CURSO</b>	<b>\$ 163.819.720.630</b>
<b>RED CARRETERA</b>	<b>\$ 123.347.046.752</b>
Vías de comunicación en construcción - uso público	\$ 7.539.033.629
Vías Megabús	\$ 59.557.602.379
Plan de obras 2013 – 2015	\$ 550.719.050
Avenida la independencia	\$ 3.615.220.413
Adquisición bienes inmuebles - proyectos varios-	\$ 11.487.879.226
Ciclo vía - Proyectos varios	\$ 31.309.539.738
Corredores viales 2020	\$ 5.942.476.372
Vías de comunicación 2021	\$ 2.876.690.771
Conexión vial Pinares El Bosque	\$ 467.885.175
<b>PARQUES RECREACIONALES</b>	<b>\$ 10.247.188.098</b>
Parque de los Estudiantes	\$ 1.144.770.679
Remodelación Parque Guadalupe Zapata y Parque El Oso	\$ 3.605.087.873
Proyecto Malecón Río Otún	\$ 5.014.419.455
Proyecto Malecón Acceso Occidental Aeropuerto	\$ 248.898.584
Adecuación Parque del Café Kiosko	\$ 234.011.507
<b>OTROS BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN</b>	<b>\$ 30.225.485.780</b>
Integración cable -sistema integral de transporte-	\$ 23.621.018.836
Escenarios Deportivos -Juegos Nacionales 2023-	\$ 6.117.744.085
Mirador Cerro Canceles	\$ 430.000.000
Puente peatonal -quebrada La Dulcera	\$ 56.722.860

Las variaciones significativas entre los períodos informados se presentan por encima del 300% en la ejecución de los proyectos en los rubros de vías de comunicación 2021, remodelación parque Guadalupe Zapata, parque El Oso y escenarios deportivos de los juegos nacionales 2023, los cuales ya fueron detallados anteriormente.

El Municipio de Pereira implementó un sistema de control y seguimiento para los procesos de construcciones en curso desde el 2018 en adelante, con el cual unifica todos los costos contemplados dentro de la medida inicial de los grupos del activo correspondiente a los Bienes de Uso Público.

Según el nuevo marco normativo para las entidades de gobierno, mediante el modelo de contratación pública y la ley de contratación, se registra los contratos, las actas y los pagos

en un módulo especial del sistema que asocia este proceso a una cuenta contable al momento de la grabación de los contratos asociados a un proyecto determinado; proceso que tiene limitaciones y deficiencias operativas y administrativas puesto que no todas las dependencias con el desarrollo de proyectos relacionados a este rubro integraron los contratos de forma correcta al módulo de construcciones en curso, ya sea porque en la fecha el módulo no se encontraba activo o porque el redactor desconocía dicho proceso; también se presentan deficiencias con posible impacto en la consistencia y razonabilidad de las cifras dado que en algunos casos se detectó registro de interventoría, estudios y demás costos asociados a un proyecto en las cuentas del gasto en periodos anteriores que a la fecha del cierre del presente periodo no ha sido determinado en su totalidad con certeza dado que las dependencias no han adelantado con la Dirección de Bienes Inmuebles los tramites y documentación para la legalización y activación de las obras que ya han sido terminadas y se encuentran en servicio.

A continuación, se relaciona el estado del avance y la fecha estimada de terminación por cada uno de los proyectos que componen los Bienes de Uso Público en proceso de construcción de acuerdo con la información diligenciada en el módulo anteriormente descrito, el cual presenta deficiencias administrativas dado que no se cuenta con el reporte actualizado de parte de la dependencia a cargo -Dirección de Bienes Inmuebles- y adicionalmente se observa que durante el año 2022 los criterios para dar uso al módulo de construcciones en curso no fueron los correctos, imposibilitando la consolidación de la información de la forma en que es requerida por el Marco Normativo, es decir por cada uno de los proyectos que cada dependencia tiene adscritos denominados como Bienes de Uso Público:

NOMBRE DEL PROYECTO	VALOR	% DE AVANCE	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
Megacable	\$ 111.841.601.740	95,46%	20/11/2024
Vía que comunica el Barrio Villa Verde con el Barrio Naranjito	\$ 247.924.613	100,00%	31/12/2019
Construcción Avenida San Mateo desde la Avenida las Américas hasta la intersección Avenida 30 de Agosto	\$ 2.116.081.802	100,00%	31/12/2020
Construcción de la Avenida la Independencia hasta Corales	\$ 1.025.936.831	100,00%	31/12/2020
Construcción anillo longitudinal Avenida 30 de Agosto	\$ 172.888.293	100,00%	30/10/2019
Construcción de los parques localizados sobre la Avenida Circunvalar	\$ 2.881.733.526	100,00%	30/12/2019
Construcción cancha múltiple Barrio Samaria 2 Sector C	\$ 65.322.327	100,00%	30/12/2018
Adecuación de la primera fase del Parque el Mirador Altagracia	\$ 399.691.379	100,00%	22/12/2018
Construcción de vías en pavimento del Barrio Perla del Sur y Barrio Evenezer	\$ 51.117.129	100,00%	31/12/2018
Construcción de vía en pavimento del Barrio Bello Horizonte	\$ 60.410.704	100,00%	31/12/2018
Proyectos desarrollo de la infraestructura complementaria del aeropuerto	\$ 159.929.336	100,00%	27/12/2019
Construcción cancha múltiple en la Urbanización Hacienda Cuba	\$ 70.322.608	100,00%	31/12/2019
Construcción de cerramiento de la cancha múltiple Barrio Samaria 2	\$ 59.319.362	100,00%	30/05/2019
Construcción de pavimento hidráulico en los tramos comprendidos en la carrera 35	\$ 531.815.203	100,00%	31/12/2019
Obras de construcción de placa huella acceso a Llano Grande Parque Industrial	\$ 63.557.038	100,00%	30/08/2019
Construcción paradero de buses parque lineal Egozá	\$ 169.231.492	100,00%	30/12/2019
Construcción de obras de mantenimiento y mejoramiento vial de la carrera 12 (Avenida San Jerónimo)	\$ 233.218.631	100,00%	31/12/2020
Construcción de cancha de fútbol en grama natural en La Escombrera Guadalupe	\$ 232.470.101	100,00%	31/12/2019
Construcción de fuentes públicas en espacios públicos de los sectores de La Independencia, Providencia, los Alpes, Leningrado y El Triunfo	\$ 588.871.676	100,00%	31/12/2019
Adecuación intersección Corales y adecuaciones de lazo Vía Altagracia-Avenida La Independencia y Avenida Las Américas-Avenida La Independencia	\$ 2.647.077.344	100,00%	30/06/2020
Etapa 1 Malecón acceso occidental aeropuerto (adquisición de predios)	\$ 61.556.733	100,00%	31/12/2019
Construcción cancha de micro fútbol en el Barrio La Idalia	\$ 60.352.909	100,00%	31/12/2019
Construcción cancha múltiple en la Institución Educativa Francisco de Paula Santander	\$ 55.054.985	100,00%	31/12/2019
Construcción del Centro Vida del Adulto Mayor - Oriente	\$ 393.324.857	100,00%	22/04/2020
Construcción corredores viales: 1) Avenida del Río (Intersección puente Mosquera - Turín - intersección aeropuerto); 2) Conexión Avenida de las Américas - zona de expansión occidental de cerritos-; 3) Conexión Álamos (calle 11) - Avenida Juan B. Gutiérrez (estación mega cable UTP)	\$ 5.273.101.874	100,00%	31/12/2020
Parque de los estudiantes Barrio Los Álamos	\$ 939.335.832	96,84%	31/12/2021
Construcción de puente vehicular y obras complementarias para la rehabilitación vial en la Vereda Amoladora alta sector Chorriaderos	\$ 166.800.968	89,68%	31/12/2021
Proyectos escenarios deportivos para los juegos nacionales eje cafetero 2023	\$ 1.205.678.461	46,95%	31/12/2022
Construcción de puente peatonal y obras complementarias Barrio San Luis de la Comuna Boston (fallo de la acción popular 2016-295-00, 14 de agosto de 2018)	\$ 417.238.660	68,04%	31/12/2021
Remodelación del Parque Guadalupe Zapata y de la Unidad deportiva Parque El Oso	\$ 265.597.681	11,95%	31/12/2021
Construcción del sistema de conectividad vial y desarrollo urbanístico del Hospital de cuarto nivel "Carolina Larrarte - Nuestra Señora de los Remedios"	\$ 402.750.243	16,78%	31/12/2021
Construcción del centro lúdico Comuna Villasantana ciudadela Tokio	\$ 118.114.667	17,71%	31/12/2021

Adicional se relaciona el estado del avance y la fecha estimada de terminación por cada uno de los proyectos que componen los Bienes de Uso Público en proceso de construcción de acuerdo con la información diligenciada en el módulo, por cada una de las dependencias que tiene adscritos proyectos denominados como Bienes de Uso Público:

NOMBRE PROYECTO	VALOR	% DE AVANCE	FECHA ESTIMADA DE TERMINACION
Proyectos escenarios deportivos para los juegos Nacionales Eje Cafetero 2023	39.633.754.997	66%	18/11/2023
Construccion centro ludico Comuna Villa Santana	875.528.974	100%	26/06/2022
Construccion proyecto Sacudete	2.883.221.937	40%	15/03/2023
Adecuacion cancha barrio Leningrado III	240.533.355	50%	sin fecha estimada
Adecuacion Kioko Parque Metropolitano del Café	1.231.264.215	30%	sin fecha estimada
Adecuacion canchas sinteticas barrio Bello Horizonte	406.317.067	15%	suspendido por importacion de grama

#### 11.1.1.2 Bienes de uso público en servicio

Se observa que durante los períodos informados solo se presenta variación en los rubros de bienes de uso público en servicio por concepto de depreciación acumulada de los mismos, con lo cual se no se presentaron reconocimiento de bienes no incluidos en los activos del Municipio, recibo de bienes de uso público sin contraprestación y/o activación de obras terminadas clasificadas en construcciones en curso.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO</b>	<b>690.705.297.361</b>	<b>704.057.290.029</b>	<b>-13.351.992.668</b>
Red Terrestre	334.437.347.414	334.437.347.414	0
Parques Recreacionales	51.853.850.818	51.853.850.818	0
Red Aeropuertaria	164.441.563.449	164.441.563.449	0
Bibliotecas	1.065.408.455	1.065.408.455	0
Terrenos	121.343.288.299	121.343.288.299	0
Otros Bienes de Uso Publico En Servicio	144.025.354.433	144.025.354.433	0
Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (CR)	-126.461.515.505	-113.109.522.838	-13.351.992.668

Las variaciones significativas en las depreciaciones se presentan por motivo de la estimación de la vida útil y el costo inicial representativo de los bienes que ya encuentran disponibles para su uso, dicha variaciones se encuentran en:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	-126.461.515.505,42	-113.109.522.837,60	-13.351.992.667,82
Depreciación: Red carretera	-87.368.339.985,11	-81.041.642.000,27	-6.326.697.984,84
Depreciación: Parques recreacionales	-23.988.081.622,14	-22.632.589.899,28	-1.355.491.722,86
Depreciación: Red aeroportuaria	-10.414.632.351,58	-7.125.801.082,66	-3.288.831.268,92
Depreciación: Bibliotecas	-268.986.809,07	-250.147.739,91	-18.839.069,16
Depreciación: Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura	-66.666.666,56	-49.999.999,92	-16.666.666,64
Depreciación: Otros bienes de uso público en servicio	-4.421.474.737,52	-2.059.342.115,48	-2.362.132.622,04

Depreciación red aeroportuaria: La depreciación acumulada de la red aeroportuaria pasó de ser \$7.125.801.083 en el 2021 a \$10.414.632.352 en el 2022, lo cual corresponde a una variación del 46%, debido a los reconocimientos por este concepto en activación de bienes correspondientes al proyecto de remodelación del Aeropuerto Internacional Matecaña por valor de \$274.069.272 cada mes.

Depreciación otros bienes de uso público en servicio: La depreciación acumulada de los otros bienes de uso público en servicio pasó de ser \$2.059.342.115 en el 2021 a \$4.421.474.738, lo cual corresponde a una variación del 115%, 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.

#### 11.1.1.3. Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura

El valor de este rubro se encuentra representado en la obra de arte correspondiente a la escultura (oso de anteojos) del Parque Conmemorativo de La Paz, instalada en el año 2019, por valor de \$250.000.000 con una depreciación acumulada al corte del año 2022 de \$66.666.666.

#### 11.1.1.4. Revelaciones adicionales

- Durante la vigencia 2022 no existieron cambios en la estimación de la vida útil, de los costos estimados de desmantelamiento y ningún cambio en el método de depreciación en los bienes de uso público.

- En cuanto al deterioro de los bienes de uso público, el Municipio cuenta con contratos de mantenimiento preventivos y correctivos; en los casos que se presenten daños físicos, se realiza reposición de partes, adecuaciones o reparaciones que devuelven a los bienes su capacidad de funcionamiento y prestación de un óptimo servicio.
- El Municipio no cuenta con bienes de uso público, en construcción o en servicio, bajo la modalidad de contratos de concesión, así como tampoco de bienes que hayan sido entregados en comodato; según la información brindada por medio de oficio del área responsable.
- El Municipio no tiene parámetros especiales respecto a métodos de depreciación, vidas útiles o tasas de depreciación utilizadas para los procesos de restauración dado que no presenta registros por tal concepto; así como no se tiene información cuantitativa física y cualitativa de los bienes históricos y culturales que no hayan sido reconocidos por falta de una medición monetaria confiable.

## **NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES – NO APLICA**

## **NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN**

### **Composición Municipio de Pereira**

Las propiedades de inversión son activos representados en terrenos y edificaciones que se tienen con el objeto principal de generar rentas en condiciones de mercado, plusvalías o ambas. Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades de inversión se registran por separado.

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
<b>PROPIEDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>6.139.389.090,00</b>	<b>6.174.823.863,36</b>	<b>-35.434.773,36</b>
<b>Propiedades de inversión</b>	<b>6.384.202.155,00</b>	<b>6.384.202.155,00</b>	<b>0,00</b>
Terrenos	4.593.171.884,00	4.593.171.884,00	0,00
Edificaciones	1.791.030.271,00	1.791.030.271,00	0,00
<b>Depreciación acumulada de propiedades de inversión (cr)</b>	<b>-244.813.065,00</b>	<b>-209.378.291,64</b>	<b>-35.434.773,36</b>
Edificaciones	-244.813.065,00	-209.378.291,64	-35.434.773,36

Cuando una propiedad de inversión tenga un uso mixto, es decir, generar rentas en condiciones de mercado y/o plusvalías, y sea utilizada para fines administrativos o prestar servicios, dicha propiedad se clasificará como propiedad de inversión siempre y cuando el mayor porcentaje, 80% o más del área construida, sea utilizada para generar rentas en condiciones de mercado y/o plusvalías.

### **Generalidades**

- El método de depreciación utilizado, así como las vidas útiles estimadas para las propiedades de inversión se aplican de acuerdo con los mismos criterios definidos en la política de Propiedades, Planta y Equipo.
- Para las propiedades de inversión, la Dirección de Bienes Inmuebles del Municipio de Pereira en el periodo 2022 efectuó las respectivas evaluaciones de evidencia de deterioro del valor de sus activos generadores de efectivo, de acuerdo con los criterios definidos en el Manual de Políticas Contables del Municipio; evaluación para la cual ningún bien, según fuentes internas y externas de información, poseía indicio de deterioro, que disminuyeran significativamente la capacidad del activo para prestar servicios.
- El registro de la depreciación acumulada de las propiedades de inversión se realiza mensualmente mediante proceso automático y se encuentra conciliada entre los módulos de contabilidad y recursos físicos.
- Durante la vigencia 2022 no se presentaron bajas en cuentas de propiedades de inversión.

### **Detalle saldos y movimientos**

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>4.593.171.884,0</b>	<b>1.791.030.271,0</b>	<b>6.384.202.155,0</b>
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0
<b>SUBTOTAL</b> <b>= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>4.593.171.884,0</b>	<b>1.791.030.271,0</b>	<b>6.384.202.155,0</b>
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0
<b>SALDO FINAL</b> <b>= (Subtotal + Cambios)</b>	<b>4.593.171.884,0</b>	<b>1.791.030.271,0</b>	<b>6.384.202.155,0</b>
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,0	244.813.065,0	244.813.065,0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0,0	209.378.291,6	209.378.291,6
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0,0	35.434.773,4	35.434.773,4
- DETERIORO ACUMULADO DE PROP. DE INV. (DE)	0,0	0,0	0,0
<b>VALOR EN LIBROS</b> <b>= (Saldo final - DA - DE)</b>	<b>4.593.171.884,0</b>	<b>1.546.217.206,0</b>	<b>6.139.389.090,0</b>
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>0,0</b>	<b>13,7</b>	<b>3,8</b>

Durante la vigencia 2022 no se presentaron entradas, salidas, reclasificaciones, cambios ni bajas de las propiedades de inversión.

#### Revelaciones adicionales

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
<b>CLASIFICACIÓN POR TIPO DE ARRENDAMIENTO</b>	<b>4.593.171.884,0</b>	<b>1.791.030.271,0</b>	<b>6.384.202.155,0</b>
Arrendamiento operativo	4.593.171.884,0	1.791.030.271,0	6.384.202.155,0
Arrendamiento financiero	0,0	0,0	0,0
<b>GARANTIA DE PASIVOS</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>RESTRICCIONES SOBRE LOS BIENES</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

A continuación, se detalla la relación de los bienes inmuebles clasificados como propiedad de inversión para arrendamiento operativo:

#### Relación Bienes inmuebles Propiedad de Inversión

NOMBRE DEPENDENCIA	INVENTARIO	ELEMENTO	IDENTIFICACIÓN	UBICACIÓN	FECHA ACTIVACIÓN	VALOR
AREAS DE CESION URBANAS	301010002	4272	FICHA CATASTRAL 010906860002000 MATRICULA 290-70998	AVENIDA 30 DE AGOSTO CALLE 82 Y 83 CL 83 #16-00 SEDE JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL DEL BARRIO LA VILLA CENTRO DEPORTIVO GAMMA IV	14/12/2013	4.588.764.000,0
TERRENOS URBANOS	301010001	832	FICHA CATASTRAL 010906370642901 MATRICULA 290-126314	AV SUR CALLE 101 CENTRAL MA YORISTA DE ALIMENTOS DE PEREIRA LOCAL MM- 55 MERCASA	2/06/2015	994.396,0
TERRENOS URBANOS	301010001	894	FICHA CATASTRAL 010906370530901 MATRICULA 290-126280	AV SUR CALLE 101 CENTRAL MA YORISTA DE ALIMENTOS DE PEREIRA LOCAL MM- 21 MERCASA	18/12/2014	994.396,0
TERRENOS URBANOS	301010001	907	FICHA CATASTRAL 010906370522901 MATRICULA 290-126272	AV SUR CALLE 101 CENTRAL MA YORISTA DE ALIMENTOS DE PEREIRA LOCAL MM- 13 MERCASA	18/12/2014	994.396,0
TERRENOS RURALES	301020001	138	FICHA CATASTRAL 000800060017000 MATRICULA 102008200622402710	ESCUELA EL PORVENIR	18/12/2014	1.424.696,0
EDIFICIOS Y CASAS	303010001	1269	FICHA CATASTRAL 010701680354901 MATRICULA 290-155388	CRA 9 BIS No. 41- 49 LOCAL 2H CENTRO DE COMERCIALIZACION DE ALIMENTOS	16/05/2017	33.071.325,0
LOCALES	303040001	138	FICHA CATASTRAL 010906370522901	AV SUR CALLE 101 CENTRAL MA YORISTA DE ALIMENTOS DE PEREIRA LOCAL MM- 13 MERCASA	26/12/2013	9.797.000,0
LOCALES	303040001	139	FICHA CATASTRAL 010906370530901	AV SUR CALLE 101 CENTRAL MA YORISTA DE ALIMENTOS DE PEREIRA LOCAL MM- 21 MERCASA	26/12/2013	9.797.000,0
LOCALES	303040001	158	FICHA CATASTRAL 010906370642901	AV SUR CALLE 101 CENTRAL MA YORISTA DE ALIMENTOS DE PEREIRA LOCAL MM- 55 MERCASA	2/06/2015	6.562.604,0
LOCALES	303040001	161	FICHA CATASTRAL 010906370645901	AV SUR CALLE 101 CENTRAL MA YORISTA DE ALIMENTOS DE PEREIRA LOCAL MM- 134 MERCASA	16/06/2017	7.945.000,0
LOCALES	303040001	162	FICHA CATASTRAL 010906370646901	AV SUR CALLE 101 CENTRAL MA YORISTA DE ALIMENTOS DE PEREIRA LOCAL MM- 135 MERCASA	16/06/2017	7.945.000,0
LOCALES	303040001	165	FICHA CATASTRAL 010906370649901	AV SUR CALLE 101 CENTRAL MA YORISTA DE ALIMENTOS DE PEREIRA LOCAL MM- 138 MERCASA	26/12/2013	7.945.000,0
LOCALES	303040001	166	FICHA CATASTRAL 010906370650901	AV SUR CALLE 101 CENTRAL MA YORISTA DE ALIMENTOS DE PEREIRA LOCAL MM- 139 MERCASA	26/12/2013	7.945.000,0
LOCALES	303040001	167	FICHA CATASTRAL 010906370653901	AV SUR CALLE 101 CENTRAL MA YORISTA DE ALIMENTOS DE PEREIRA LOCAL MM- 142 MERCASA	26/12/2013	7.945.000,0
LOCALES	303040001	168	FICHA CATASTRAL 010906370654901	AV SUR CALLE 101 CENTRAL MA YORISTA DE ALIMENTOS DE PEREIRA LOCAL MM- 143 MERCASA	26/12/2013	7.944.342,0
LOCALES	303040001	241	FICHA CATASTRAL 010501580074901 MATRICULA 290-194498	CARRERA 10 No. 17-55 EDIFICIO TORRE CENTRAL LOCAL 309B	13/06/2017	1.684.133.000,0
<b>TOTAL PROPIEDADES DE INVERSIÓN</b>						<b>6.384.202.155,0</b>

## NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

### Composición Municipio de Pereira

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 meses.

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>17.035.725,74</b>	<b>1.029.932.902,17</b>	<b>-1.012.897.176,43</b>
Activos intangibles	2.186.147.887	2.971.676.865	-785.528.978,66
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-2.169.112.161	-1.941.743.963	-227.368.197,77

En los activos intangibles se realiza 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. Durante el periodo informado no se reconocieron pérdidas por deterioro de los activos intangibles.

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
Licencias	6.120.000	6.120.000	0
<i>Intangibles</i>	<i>6.120.000</i>	<i>6.120.000</i>	<i>0</i>
Softwares	2.180.027.887	2.965.556.865	-785.528.979
<i>Software (En Bodega)</i>	<i>376.660.240</i>	<i>451.521.259</i>	<i>-74.861.019</i>
<i>Software (En Servicio)</i>	<i>1.505.867.646</i>	<i>1.961.835.606</i>	<i>-455.967.960</i>
<i>Software FLS (En Bodega)</i>	<i>0</i>	<i>159.187.500</i>	<i>-159.187.500</i>
<i>Software FLS (En Uso)</i>	<i>297.500.000</i>	<i>393.012.500</i>	<i>-95.512.500</i>
Amortización acumulada Softwares	-2.169.112.161	-1.941.743.963	-227.368.198
<i>Software (En Bodega)</i>	<i>-365.744.512</i>	<i>-252.592.214</i>	<i>-113.152.298</i>
<i>Software (En Servicio)</i>	<i>-1.803.367.649</i>	<i>-1.689.151.749</i>	<i>-114.215.899</i>

- **Licencias:** Correspondiente al uso del espectro radioelectrónico según resolución No 1973 de 2019 por valor de \$6.120.000.
- **Softwares:** 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 afectarán el módulo de recursos físicos

con la nueva vida útil estimada. La variación negativa del periodo informado por el 26% corresponde a la depuración de saldos realizada en el periodo 2022 de registros realizados en la vigencia 2021 por el reconocimiento errado de actas de recibo de contratos que no cumplían con los requisitos para ser reconocidos como activos intangibles y por el contrario correspondían a gastos. El saldo a 31 de diciembre de 2022 de esta cuenta es de \$2.180.027.887.

- **Amortización Software:** Tiene una amortización al 31 de diciembre de 2022 acumulada de \$2.169.112.161. Durante el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, se reconoció por amortización la suma ajustada de \$227.368.198, la cual se realiza por medio de comprobante automático y cuya contrapartida se registra como gasto. La variación de la Amortización Acumulada de Activos Intangibles del 12% entre los periodos informados correspondiente 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 activos intangibles.

A continuación, se relaciona una conciliación entre los valores en libros al inicio y al final del periodo contable de los Softwares:

CONCEPTO	SALDO INICIAL 31-dic-21	DISPOSICIONES Y/O AJUSTES	ADQUISICIONES	TRASLADOS DE BODEGA	AMORTIZACION ACUMULADA	SALDO FINAL 31-dic-22
SOFTWARE (Bodega)	610.708.759	-379.187.500	146.877.227	-1.738.246	-365.744.512	10.915.728
SOFTWARE (Servicio)	2.354.848.106	-553.218.706	0	1.738.246	-1.803.367.649	-3
<b>TOTAL</b>	<b>2.965.556.865</b>	<b>-932.406.206</b>	<b>146.877.227</b>	<b>-0</b>	<b>-2.169.112.161</b>	<b>10.915.726</b>

Durante los periodo informados se enviaron distintos oficios, así como citaciones a reuniones presenciales a la Dirección de Bienes Muebles y Recursos Físicos de la Secretaría de Servicios Administrativos y la Secretaría de las TIC's, conforme a las responsabilidades definidas en el Manual de Políticas Contables, solicitando suministrar la información requerida a continuación, para cada clase de activos intangibles: Los métodos de amortización utilizados, las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas, los cambios en

la estimación de la vida útil y del valor residual, así como los cambios de métodos de amortización, las razones para estimar que la vida útil de un activo intangible es indefinida, en el caso de que existan y la descripción, valor en libros y periodo de amortización restante de cualquier activo intangible individual que sea significativo para los Estados Financieros del Municipio.

De los anteriores oficios no se ha obtenido respuesta por lo tanto las presentes revelaciones de los Activos Intangibles poseen limitaciones de carácter administrativo al carecer de toda la información anteriormente expuesta, que, de acuerdo con el Manual de Políticas Contables, es responsabilidad de dicha Dirección y secretaria proporcionar.

## 14.1. DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS

### 14.4.1. Municipio de Pereira

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>6.120.000,0</b>	<b>2.965.556.865,2</b>	<b>2.971.676.865,2</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>0,0</b>	<b>2.446.171.537,4</b>	<b>2.446.171.537,4</b>
Adquisiciones en compras	0,0	2.446.171.537,4	2.446.171.537,4
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>SUBTOTAL</b>	<b>6.120.000,0</b>	<b>5.411.728.402,6</b>	<b>5.417.848.402,6</b>
<b>= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>			
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0,0</b>	<b>(3.231.700.516,1)</b>	<b>(3.231.700.516,1)</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0,0	1.738.245,9	1.738.245,9
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0,0	1.738.246,0	1.738.246,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0,0	3.231.700.516,0	3.231.700.516,0
<b>SALDO FINAL</b>	<b>6.120.000,0</b>	<b>2.180.027.886,5</b>	<b>2.186.147.886,5</b>
<b>= (Subtotal + Cambios)</b>			
<b>- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)</b>	<b>0,0</b>	<b>2.169.112.160,8</b>	<b>2.169.112.160,8</b>
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	0,0	1.941.743.963,0	1.941.743.963,0
+ Amortización aplicada vigencia actual	0,0	233.367.597,8	233.367.597,8
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	0,0	5.999.400,0	5.999.400,0
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>VALOR EN LIBROS</b>	<b>6.120.000,0</b>	<b>10.915.725,7</b>	<b>17.035.725,7</b>
<b>= (Saldo final - AM - DE)</b>			
<b>% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>0,0</b>	<b>99,5</b>	<b>99,2</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

En relación con las entradas por adquisiciones registradas en Software por un total de \$2.446.171.537 durante el periodo, solo \$146.877.227 corresponden a registros efectivos de activos intangibles por medio de comprobante de entrada realizados por la Dirección de Bienes Muebles, el valor restante por \$2.299.294.310 corresponden a registros incorrectos de actas de contratos de prestación de servicios que por error en la validación de estos se parametrizaron para ser reconocidos como activos intangibles siendo realmente gastos de mantenimiento.

Los valores reconocidos erróneamente como activos intangibles durante la vigencia 2022 por \$2.299.294.310 fueron reclasificados mediante notas contables al gasto, y aquellos que habían sido reconocidos en la vigencia 2021 se presentaron ante el comité de sostenibilidad para ser depurados un valor total de \$932.406.206, disminuyendo así el valor del activo con cargo al patrimonio; por lo anterior tenemos un valor total de cambios por ajustes y reclasificaciones por \$3.231.700.516.

En la amortización acumulada se presenta reversión de un valor de depreciación ejecutado por mayor valor en el mes de marzo de 2022, mes en el cual se registró la depreciación acumulada de los softwares en servicio de los meses de enero a marzo y uno de los registros debía realizarse por \$2.333.336 habiéndose asentado \$8.332.736, registrando así un mayor valor por este concepto de \$5.999.400.

Con los registros realizados anteriormente se encuentra totalmente conciliado al cierre de la vigencia 2022 entre el módulo de recursos físicos y contabilidad los movimientos por concepto de activos intangibles, conciliación que venía presentando diferencias desde el mes de junio de 2021 hasta el mes de agosto de 2022.

#### **14.1. Revelaciones adicionales**

La información requerida en las revelaciones adicionales respecto de: Clasificación según la vida útil de cada activo, garantía de pasivos, bajas en cuenta con efectos en resultados, desembolsos para investigación y desarrollo y restricciones sobre estos activos intangibles

(licencias y softwares) se ha solicitado mediante oficios en reiteradas ocasiones durante las vigencias informadas a las dependencias responsables, quienes no han brindado respuesta a ninguna de ellas.

De acuerdo a las instrucciones impartidas en relación a la depuración contable permanente y sostenible en el procedimiento para la evaluación del control interno contable, establecido por la Contaduría General de la Nación mediante la Resolución 193 del 2016, en su numeral 3.2.15, se adelantaron las gestiones administrativas pertinentes, presentando frente al Comité Técnico de Sostenibilidad Contable llevado a cabo el 14 de octubre de 2022, cifras para depurar por concepto de Activos Intangibles originado por error en la validación de contratos que no cumplían con los requisitos para ser reconocidos como activos, por lo tanto dicha cifra afectaba la situación financiera puesto que no representaban bienes para la entidad, estos valores correspondían a gastos por mantenimientos como se mencionó en el detalle de movimientos.

#### **NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS – NO APLICA**

#### **NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS**

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	\$ 30.028.951.021	\$ 30.529.281.118	-\$ 500.330.097

Corresponde a recursos entregados en Administración, entre los cuales está el contrato fiduciario 312827 entre la Fiduciaria de Occidente y el municipio de Pereira, el cual que en su manual de Políticas Contables adoptó los procedimientos definidos para los encargos fiduciarios que se aplican a los negocios denominados fiducia pública y fiducia de inversión.

El contrato fiduciario 312827 entre la Fiduciaria de Occidente y el Municipio de Pereira celebrado desde el año 2012 hasta la fecha, tiene como finalidad Garantizar el pago de la deuda pública contraída con las entidades Bancarias; 2) Ejecutar todas las acciones y actividades asociadas al objeto del contrato de encargo fiduciario; 3) La realización de los

pagos establecido en el contrato y de aquellos otros que instruya el municipio, con estricta sujeción a lo establecido en las cláusulas respectivas; 4) la colocación de los excedentes de liquidez, 5) La administración de los ingresos de libre destinación; 6) Establecer mecanismos de control; 7) Las demás que exija el municipio que sean conducentes para el correcto y oportuno desarrollo del objeto del contrato.

La información de los registros y movimientos del contrato se verifican y se concilia en forma mensual, lo que permite observar las transacciones registradas en la cuenta del fideicomiso y realizar los ajustes que sean del caso al finalizar el periodo mensual, mediante notas de contabilidad, la conciliación del encargo fiduciario, se soporta con el informe ejecutivo que la Fiduciaria de Occidente envía mensualmente, denominado “ESTADO GENERAL DEL FIDEICOMISO” con los correspondientes anexos.

El saldo proviene de los recursos recaudados del comportamiento del pago del impuesto predial y el vencimiento del impuesto de industria y comercio Municipio, superándose la meta de recaudos. Se realizaron los pagos de servicio de deuda, operaciones establecidas en el contrato fiduciario y demás operaciones de los gastos corrientes de funcionamiento impartidas por el Municipio de Pereira.

### Composición Municipio de Pereira

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>67,230,379,002.00</b>	<b>71,386,760,983.00</b>	<b>(4,156,381,981.00)</b>
Plan de activos para beneficios posempleo	134,333,722,622.00	149,830,503,788.00	(15,496,781,166.00)
Bienes y servicios pagados por anticipado	71,893,764.00	71,893,764.00	0.00
Avances y anticipos entregados	19,651,836,243.00	27,058,058,295.00	(7,406,222,052.00)
Recursos entregados en administración	47,429,036,535.00	44,045,691,351.00	3,383,345,184.00
Depósitos entregados en garantía	77,228,544.00	79,129,678.00	(1,901,134.00)
Derechos en fideicomiso	383,916.00	131,987,895.00	(131,603,979.00)

### Plan de activo beneficios posempleo - Encargos Fiduciarios

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 reconocido mes a mes. Para el caso de Propósito General y

Educación la variación se presenta por asignaciones especiales transferidas en la presente vigencia de acuerdo con los documentos DNP SGP 52/2020 y DNP 61/2021. En Salud se presenta una variación positiva por asignaciones especiales y los aportes de Loto Único Nacional. Así mismo se hace reclasificación de cuenta de acuerdo con el catálogo de la Contaduría General de la Nación.

La reserva financiera a diciembre de 2022 presenta un saldo de \$134.333.722.621,57, financiada con recursos del Sistema General de Participaciones Ley 863 de 2003, Sistema General de Regalías y Loto Único entre otros, mientras que el saldo registrado en la página del Fonpet es de \$134.315.483.664.52. La diferencia de \$18.238.958.00 que se presenta obedece a desahorro para el sector educación, los cuales no han sido legalizados al cierre de la presente vigencia.

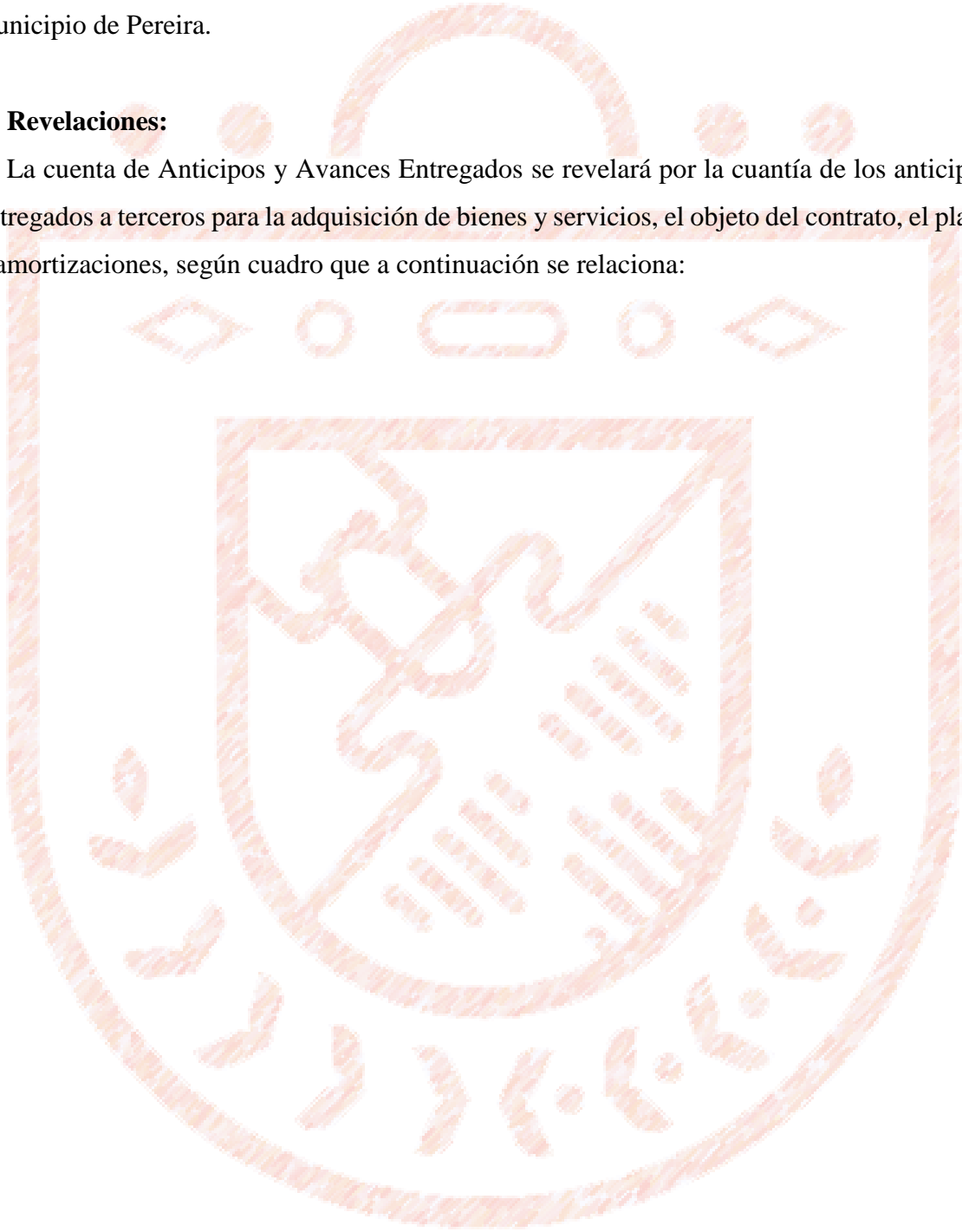
### **Anticipos y Avances Entregados**

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; el saldo para vigencia 2022 con respecto a la misma vigencia inmediatamente anterior, se redujo significativamente ya que durante el presente periodo disminuyó anticipos y se crearon otros anticipos nuevos como son: Contrato de Obra Nro. 4812 de 2021 para la Construcción de la primera fase de la conexión avenida las américas, zona de expansión occidental cerritos, desde la intersección condina km 0+00 (av. las américas) hasta el km 3+400 (sector el tigre) y obras complementarias, Contrato de Suministros No. 6975-6976-6977 Adquisición de equipos especializados y equipos de protección personal contra incendios para la unidad administrativa especial cuerpo oficial de bomberos de Pereira, grupo 3 equipo de protección personal incendio forestal. Convenio de Asociación Nro. 4958 de 2022 Anticipo del cuarenta por ciento (40%) del valor en dinero aportado por el Municipio de Pereira, previa presentación de las certificaciones expedidas por los representantes de los artistas. Contrato de obra Nro. 5251 de 2022, Contrato de consultoría No. 4059 cuyo objeto es estudios, diseños y 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. 0450 del 16 de marzo de 2022 y a la declaratoria de

urgencia manifiesta según decreto no. 0451, Contrato de obra 7426 - 2022 Anticipo contrato de obra no. 7426- 2022 para el mantenimiento, reparación y adecuación de las canchas sintéticas del barrio bello horizonte de la comuna san Joaquín, escenario deportivo del municipio de Pereira.

**Revelaciones:**

La cuenta de Anticipos y Avances Entregados se revelará por la cuantía de los anticipos entregados a terceros para la adquisición de bienes y servicios, el objeto del contrato, el plazo y amortizaciones, según cuadro que a continuación se relaciona:



NOMBRE TERCERO	No CONT	FECHA CONTRATO	ANTIGÜEDAD	CONCEPTO	SALDO ACTUAL
PARQUE RESIDENCIAL ALTOS DE CORALES	3929	4/09/2020	27 meses y 26 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
ARCA - ARQUITECTURA E INGENIERIA	5710	12/09/2022	03 meses y 19 días	Anticipo 30% contrato de interventoría Nro 5710 de 2022 cuyo objeto es interventoría técnica, administrativa, financiera, legal y ambiental al contrato de obra cuyo objeto corresponde a la construcción y/o mantenimiento de vías en concreto rígido y/o concreto flexible en diferentes sectores del municipio de Pereira".	66.411.300
CONSORCIO GEGAR	4792	21/12/2017	66 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	71 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
CABA HG INGENIERIA S.A.S	7566	21/12/2022	10 días	Anticipo del 40% al contrato de obra No. 7566 cuyo objeto es la ejecución de la primera fase de la construcción de la obra de protección y mitigación en el sector de rocio bajo río consota, del municipio de Pereira conforme a la declaratoria de calamidad pública según decreto no. 0450 del 16 de marzo de 2022 prorrogada por el decreto 1093 del 15 de septiembre de 2022 y a la declaratoria de urgencia manifiesta según decreto no. 0451 del 16 de marzo de 2022.	919.794.577
CONSORCIO INTERVENTORIA KIOSKO 2022	7192	17/11/2022	45 días	Anticipo del 40% al contrato No. 7192 de interventoría técnica, administrativa, financiera, legal y ambiental al contrato cuyo objeto es adecuación y mantenimiento del kiosco principal del parque metropolitano del café escenario deportivo y recreativo del municipio de Pereira.	23.600.000
ARREGOCES OSORIO CARLOS ALBERTO	5155	24/10/2019	36 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	70 meses y 4 días	Pago del 40% del valor del contrato 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	36 meses y 13 días	Primer pago contrato de promesa de compraventa de predio identificado con matrícula inmobiliaria n° 290-7540 y ficha catastral 010800000018000800000000, necesarios para la ejecución del proyecto construcción conexión anillo longitudinal avenida 30 de agosto con calle 50 del municipio de Pereira.	25.801.113
CONSORCIO INTERVENTORIA LA VILLA 2022	7541	16/12/2022	16 días	Pago anticipo 20% contrato de interventoría nro. 7541 de 2022 cuyo objeto es interventoría técnica, administrativa, financiera, legal y ambiental al contrato de obra cuyo objeto corresponde a construcción y/o mantenimiento de vías en concreto flexible y rígido en el sector de la villa olímpica del municipio de Pereira	16.183.202
CONSORCIO DISEÑOS OTUN	3900	25/07/2022	05 meses y 5 días	Anticipo 30% contrato de consultoría nro. 3900 de 2022 cuyo objeto es estudios y diseños definitivos para la ejecución de la infraestructura que permita el desarrollo y construcción del componente urbano del eje ambiental del río Otún en el municipio de Pereira.	1.137.022.611
CONSORCIO INTER DISEÑOS OTUN	4021	1/08/2022	04 meses	Pago anticipo 30% contrato de interventoría nro. 4021 de 2022 cuyo objeto es interventoría técnica, administrativa, ambiental y legal a los estudios y diseños definitivos para la ejecución de la infraestructura que permita el desarrollo y construcción del componente urbano del eje ambiental del río Otún en el municipio de Pereira.	137.805.803
CONSORCIO MC 2022	7548	20/12/2022	10 días	Pago del 30% anticipo al contrato No. 7548 de interventoría técnica, administrativa, legal y financiera para el contrato cuyo objeto es: construcción e instalación de sistemas sépticos para el tratamiento de aguas residuales domésticas en la zona rural del municipio de Pereira.	35.650.934
CONSORCIO SR		3/05/2022	07 meses y 27 días	Orden de pago 447390 CONSORCIO SR anticipo del 30 % del valor del contrato.	3.644.762
CONSORCIO MG	7517	13/12/2022	19 días	Anticipo del 30% del contrato de obra No. 7517 para la construcción e instalación de sistemas sépticos para el tratamiento de aguas residuales domésticas en la zona rural del municipio de Pereira.	514.186.736
CONSORCIO CONDINA JJAI	5116	6/10/2021	12 meses y 24 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.	116.444.895
CONSULTEC S.A.S	7322	24/11/2022	02 meses y 02 días	Pago anticipo 30% contrato de interventoría nro. 7322 de 2022 cuyo objeto es interventoría técnica, administrativa, financiera, legal y ambiental para la ejecución de la construcción de la conexión vial pinares el bosque del municipio de Pereira.	31.684.281
CONSORCIO MITIGACION 2022	7530	14/12/2022	18 días	Orden de pago anticipo 40% contrato de obra nro. 7530 cuyo objeto es estudios y diseños definitivos y ejecución de las obras para la mitigación del riesgo en los sectores denominados el chocho, el cóngolo, la balsera, talud UTP, mundo nuevo y muro de contención bocatoma - la florinda del municipio de Pereira conforme a la declaratoria de calamidad pública según decreto no. 0450 del 16 de marzo de 2022 y a la declaratoria de urgencia manifiesta según decreto no. 0451 del 16 de marzo de 2022.	579.698.089
CONSORCIO QUEBRADA ERAZO	7569	22/12/2022	10 días	Pago anticipo 30% contrato de interventoría nro. 7569 de 2022 cuyo objeto es interventoría técnica, administrativa, financiera, legal y ambiental al contrato de obras de protección y mitigación en diferentes sectores de la comuna del café del municipio de Pereira conforme a la declaratoria de calamidad pública según decreto no. 0450 del 16 de marzo de 2022 prorrogada por el decreto 1093 del 15 de septiembre de 2022 y la declaratoria de urgencia manifiesta según decreto no. 0451 del 16 de marzo de 2022.	74.747.232

## Recursos entregados en Administración – Encargo Fiduciario – Fiducia de Administración y Pagos

El Municipio de Pereira en su manual de Políticas Contables concibió los recursos entregados en administración que estos se registrarán conforme a la doctrina contable, en este sentido la política contable adoptó los procedimientos contables definidos para los encargos fiduciarios que se apliquen a los negocios denominados de fiducia pública y los encargos fiduciarios públicos.

Siendo coherentes con la política contable se observa que los registros en la contabilidad del Municipio dependen de la finalidad con la que estos sean suscritos, es decir fiducia de inversión, fiducia de administración, fiducia de garantía y fiducia inmobiliaria, para este caso se trata de la Fiducia de Administración, en la política efectivo y equivalentes al efectivo, en lo referente Encargos Fiduciarios.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO FINAL 2022	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
<b>Encargo Fiduciario - Fiducia de Administración y Pagos</b>	<b>2.787.569.966,90</b>	<b>648.095.394,87</b>	<b>2.139.474.572,03</b>
Fiducia colpatría santa clara encargo n°83528-mi casa ya	87.246.231,80	123.648.796,58	-36.402.564,78
Fiduciaria bancolombia encargo n° 2642 el remanso	5.228.646,51	4.885.843,16	342.803,35
Fiduciaria Bancolombia encargo No 11835 mejoramientos	2.695.011.172,11	387.872.859,79	2.307.138.312,32
Macroproyecto gonzalo vallejo- fiduciaria de bogota s.a.	83.916,48	80.451,79	3.464,69
Fiduciaria bogotá.proyecto vivienda remanso secto b y c etapa 1	0,00	131.607.443,55	-131.607.443,55

La información de los registros y movimientos de los encargos fiduciarios se verifican y se concilian de forma mensual; lo que permite observar las transacciones registradas en la cuenta del fideicomiso, y proceder a realizar los ajustes que sean del caso al finalizar el periodo mensual; mediante notas de contabilidad. La conciliación del encargo fiduciario se soporta con el informe ejecutivo que la Fiduciaria entrega con los correspondientes anexos; los cuales son allegados a la Tesorería Municipal; con copia a la Dirección de Contaduría, el cual registra un saldo final con corte a diciembre 31 de 2021 de \$2.787.569.966.90.

Estos encargos fiduciarios fueron creados con el propósito de administrar los recursos aportados por la Nación, el municipio de Pereira y otros terceros; destinados al desarrollo de proyectos de vivienda en la ciudad de Pereira.

La variación del saldo de este grupo de cuentas muestra un crecimiento de \$2.139,4 millones; aumento que se da básicamente por un incremento en los aportes realizados durante el año 2022.

### **Entregados en Administración**

En la vigencia 2021, el Municipio de Pereira suscribió el CONVENIO INTERADMINISTRATIVO ESPECÍFICO DE OPERACIÓN DEL SISTEMA MEGACABLE No. 5537 de 2021 con MEGABÚS S.A. por valor de \$ 5,000,000,000, adición 1 por valor de 2.669.861.280.40 mediante CDP No. 2903 de 2021 y adición 2 de julio de 2022 mediante CDP 4724 por valor de \$ 1.250.000.000 para un valor total de \$ 8.919.861.280.40 cuyo objeto es: Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para la operación integral del sistema de transporte público por cable aéreo y sus rutas alimentadoras de la línea comprendida entre Estación Parque Olaya - Terminal de Transporte - U.T.P Universidad y estación Villa Santana, en condiciones idóneas, de integración tecnológica, tarifaria y operacional con el sistema de transporte masivo MEGABÚS.SA.

A la fecha el Convenio se encuentra en ejecución

### **Entre las obligaciones del Municipio se encuentran:**

- Disponer para el uso de MEGABUS S.A., la infraestructura necesaria para la operación del sistema y el equipamiento mínimo para la prestación del servicio de transporte, dentro de las condiciones de seguridad, garantías y técnicas establecidas en las disposiciones que rigen la materia y contratos conexos.
- Garantizar la calidad y funcionalidad de los equipos y de la infraestructura que conforman el sistema de cable aéreo y sus bienes afectos, a través de las correspondientes pólizas y salvaguardas a que haya lugar.
- Garantizar la adquisición de bienes y servicios complementarios que de conformidad con sus competencias y/u obligaciones sean necesarios para el correcto funcionamiento del sistema previo cumplimiento de la Ley 80 de 1993 y demás normas reglamentarias.

- Garantizar la implementación del Plan de Rescate Reglamentario a través de la entidad correspondiente para la prestación del servicio de transporte por cable aéreo.
- Garantizar la entrega a MEGABÚS S.A., de los protocolos y/o las condiciones mediante las cuales podrá acceder el equipo de mantenimiento y operación a la base de las pilonas para realizar las labores que correspondan en las zonas verdes como poda, revisión del componente electromecánico, cerramientos o cualquier otra actividad tendiente a la preservación de éstas.
- Garantizar que el contratista de obra y/o suministrador de los equipos mantenga las condiciones de acompañamiento, garantías y cumpla las demás obligaciones contraídas en el contrato.
- Tramitar ante la autoridad competente, para que MEGABÚS S.A. suscriba los convenios de Colaboración Empresarial con las empresas del Transporte Público Colectivo (TPC), que permitan la prestación del servicio de rutas alimentadoras vinculadas al modo Cable Aéreo.
- El Municipio de Pereira garantizará todas las actividades tendientes para lograr las rutas alimentadoras del sistema.

**Entre las obligaciones de MEGABUS S.A. se encuentran:**

- Garantizar la prestación del servicio de transporte por cable aéreo MEGACABLE de manera integral (Cable aéreo, rutas alimentadoras, recaudo y servicios afectos) a través de la infraestructura y bienes muebles e inmuebles dispuestos para tal fin por el municipio de Pereira, en condiciones de funcionabilidad, calidad y seguridad, atendiendo los estándares normativos que rigen la materia, en concordancia con los planes de servicio que establezca la entidad.
- Administrar y mantener, la infraestructura dispuesta por el municipio para la prestación del servicio de transporte por cable aéreo de manera integral, con cargo a los recursos transferidos por el Municipio con ocasión del presente convenio.
- Suscribir los contratos o convenios complementarios necesarios para garantizar la adecuada prestación del servicio integrado de transporte por cable aéreo, la administración y mantenimiento de la infraestructura, previo cumplimiento de las

disposiciones contractuales contenidas en la Ley 80 de 1993, aquellas que rijan la entidad y demás normas demás requeridas para la prestación del servicio público de transporte y la ejecución del presente convenio.

- Vincular a través de contratos, el recurso humano necesario para ejecutar las actividades de administración, operación y mantenimiento del sistema, de acuerdo con los perfiles y condiciones requeridas para la prestación del servicio, con cargo a los recursos y vigencia del presente convenio.
- Mantener disponibilidad de la capacidad administrativa instalada.
- Conservar y mantener en buen estado los equipos, dispositivos, herramienta especializada del sistema MEGACABLE, de acuerdo con los manuales suministrados por el fabricante, así como los bienes muebles e inmuebles por adhesión o por destinación que conformen el sistema del MEGACABLE.
- Reportar de manera oportuna al Comité Directivo las falencias y deterioro de la infraestructura y bienes y/o equipos dispuestos por el municipio y que limiten, obstruyan o imposibiliten la óptima prestación del servicio.
- Presentar al Comité Directivo y Supervisores del convenio, informe sobre la prestación del servicio relacionado con: Niveles de demanda de usuarios, seguimiento a la funcionalidad de equipos, indicadores de desempeño entre otros, que permitan conocer de la trazabilidad sobre el funcionamiento óptimo del sistema y lograr así ejecutar oportunamente las acciones de mejora correspondientes.
- Suministrar al Comité Directivo de manera periódica un informe sobre las condiciones operacionales para la prestación del servicio, indicando entre otras: horarios de funcionamiento, estado funcional de los equipos, generando recomendaciones, advertencias y alertas tempranas para garantizar con ello la seguridad y calidad del servicio.

Al cierre de la vigencia 2022, se encuentra pendiente que Megabús SA realice el reporte de la información certificada para continuar con el proceso de contabilización y conciliación del Convenio Interadministrativo Específico de Operación del Sistema Megacable No. 5537 de 2021.

### Depósitos entregados en garantía

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

## NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

### 17.1. Arrendamientos financieros - No Aplica

### 17.2. Arrendamientos operativos Municipio de Pereira

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
<b>ARRENDAMIENTO OPERATIVO - ACTIVO</b>	<b>264,144,011.00</b>	<b>323,973,679.00</b>	<b>(59,829,668.00)</b>
Cuentas por cobrar	264,144,011.00	323,973,679.00	(59,829,668.00)
Pagados por anticipado	0.00	0.00	0.00
<b>ARRENDAMIENTO OPERATIVO - PASIVO</b>	<b>155,549,197.00</b>	<b>179,331,165.00</b>	<b>(23,781,968.00)</b>
Cuentas por pagar	20,250,000.00	6,990,518.00	13,259,482.00
Recibidos por anticipado	135,299,197.00	172,340,647.00	(37,041,450.00)

#### 17.2.1. Arrendador

##### 17.2.1.1. Revelaciones generales

Representa las cuentas por cobrar por concepto de arrendamiento de los bienes inmuebles propiedad del Municipio, los cuales están ubicados en los siguientes escenarios; Parque Metropolitano del Café, Plaza de Ferias, Lucy Tejada, entre otros, los contratos de arrendamiento son elaborados de forma anual por la Dirección de Bienes Inmuebles de la

Secretaría de Hacienda, incrementando el monto de acuerdo con el IPC de cada año, tanto la factura como el recaudo es de forma mensual.

#### **17.2.1.2. Seguimiento de Cuentas por cobrar**

El Municipio Pereira a través de la Dirección de Bienes Inmuebles es la responsable de reportar el saldo de cartera mensual a la Dirección Operativa de Contaduría con la finalidad de dar claridad en la conciliación entre áreas, respecto con los saldos adeudados por terceros. Es evidente que al final del periodo contable se presenta saldo por \$264.144.011, dicha cartera es responsabilidad de la Dirección de Bienes Inmuebles, sin embargo, el cobro de este saldo será realizado al 31 de diciembre de 2022 según compromisos previos con la Dirección De Bienes Inmuebles.

#### **17.2.2. Arrendatario**

##### **17.2.2.1. Revelaciones generales**

Representa el valor de los pagos recibidos de manera anticipada por la entidad en desarrollo de su actividad, los cuales se reconocen como ingresos en los periodos en los que se produce la contraprestación en bienes o servicios.

El Municipio de Pereira presenta un contrato de Arrendamiento Nro. 1816 de diciembre 28 de 2009 por valor de \$500.000.000 con la Empresa de Telecomunicaciones de Pereira S.A EPS, en el cual se pactó cláusula en el cual se realizaría Amortización de dicho canon a 60 Meses. La Alcaldía de Pereira ha realizado el pago por valor de amortizado de \$2.777.778, quedando al corte del 31 de diciembre de 2022 saldo por pagar por \$135.299.197.

### **NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN**

#### **Composición Municipio de Pereira**

#### **Integración Cable – Sistema Integral de Transporte**

Esta cuenta representa el valor de los Costos de Financiación del Municipio de Pereira adquiridos por Operaciones de Crédito Público. Los Costos de Financiación son aquellos en los que el Municipio incurre y que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados, incluyendo comisiones e intereses. Para este mes de diciembre se presentó un aumento con respecto al mismo periodo del año anterior, esto debido al incremento en el registro de los costos de financiación capitalizados (intereses) para este año 2022, ya que, desde el mes de agosto del año 2020 hasta el mes de noviembre de 2021, no se realizó pago de costos de financiación (intereses), puesto que, la IBR se encontraba por debajo del -2.30mv (Tasa pactada en contrato: IBR -2.30mv), lo que implicó que los intereses a pagar sean de cero, hasta dicha fecha.

Se reconoce como un mayor valor de los activos, los costos de financiación directamente atribuibles a la adquisición, construcción, desarrollo o producción, de un activo apto.

Se reconoce como parte del activo, siempre que reconozca el activo y tenga la obligación de realizar el pago de la financiación. Cuando los fondos que originan los costos de financiación se puedan asociar específicamente a un activo apto, el Municipio capitalizará el valor de dichos costos incurridos durante el periodo contable, deduciendo los rendimientos obtenidos por la inversión temporal de tales fondos. Un activo apto es aquel que requiere necesariamente de un periodo sustancial antes de estar listo para el uso al que está destinado, que para el Municipio de Pereira se ha definido como periodo sustancial 6 meses.

La capitalización de los costos de financiación comenzará en la fecha en la que el Municipio cumpla por primera vez, todas y cada una de las condiciones establecidas, así mismo, el Municipio de Pereira suspenderá la capitalización de los costos de financiación durante los periodos en los que se haya interrumpido el desarrollo de las actividades necesarias para dejar el activo en condiciones de uso, siempre que dicha interrupción se extienda de manera significativa en el tiempo, dicha suspensión significativa equivale a dos (2) meses.

La finalización de la capitalización se llevará a cabo, cuando se completen todas, o prácticamente todas, las actividades necesarias para dejar el activo en condiciones de uso, venta o distribución en forma gratuita o a precios del mercado, según corresponda. Por lo tanto, los costos por financiación posteriores en que incurra el Municipio se reconocerán como gasto en el resultado del periodo.

ACTIVO CAPITALIZADO		SEGUIMIENTO DEL ACTIVO - VIGENCIA ACTUAL				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN							SEGUIMIENTO DE LA CAPITALIZACIÓN		
ACTIVO	DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL (COP)	AJUSTES EN ENTRADAS (COP)	AJUSTES EN SALIDAS (COP)	SALDO FINAL (COP)	FUENTE DE FINANCIACIÓN (PP)	VALOR TOTAL FINANCIADO	VALOR CAPITALIZADO EN EL PERIODO	TASA EFECTIVA ANUAL (E.A.)	MONEDA DE LA TRANSACCIÓN	VALOR RENDIMIENTOS GENERADOS (con Rendimientos: con el activo)	VALOR AFECTADO EN EL RESULTADO (COP)	FECHA DE INICIO (dd/mm/aaaa)	FECHA DE SUSPENSIÓN (dd/mm/aaaa)	FECHA DE FINALIZACIÓN (dd/mm/aaaa)
		13.774.777.726	10.929.028.998	1.082.787.889	23.621.018.835		80.000.000.000	4.846.001.870	0,0		0,0	0,0			
01	sistema de transporte de pasajeros por cable aéreo tipo telecabinas (gondolas) monocabla desenganchable	13.774.777.726	10.929.028.998	1.082.787.889	23.621.018.835	Intermedio - largo plazo - préstamos por pagar	80.000.000.000	4.846.001.870	IBR - 2.30	Otra(s) moneda	0	0	16/07/2018	N/A	8/04/2022

## Revelación

El valor de los costos de financiación capitalizados a diciembre del año 2022 fue por 4.846.001.870.

Se pagarán costos de financiación (intereses), a la tasa de corto plazo de referencia del mercado interbancario colombiano – Indicador Bancario de referencia (IBR) nominal anual mes vencido, disminuida en DOS PUNTO TREINTA puntos (2.30) MES VENCIDO; (IBR – 2.30% MV), a partir de la fecha de adquisición del préstamo, tal como quedo estipulado en el contrato, se empezó a realizar únicamente el pago mensual y capitalización de estos intereses, puesto que para el pago a capital se estableció un periodo de gracia de DOS (02) AÑOS, el cual se cumplió para el pagare No.4450084120 correspondiente al primer desembolso hecho por la entidad, el mes de julio del 2020 y para el pagare No.4450084943 correspondiente al segundo desembolso hecho por la entidad, el mes de agosto del año 2021.

El Municipio de Pereira adquirió con la entidad financiera Bancolombia S.A, una obligación por un valor de \$80.000.000.000, la cual realizo un primer desembolso en moneda legal colombiana correspondiente al 50% en el año 2018, por un valor de \$40.000.000.000 y

para el año 2019, el otro 50% por un valor de \$40.000.000.000, al momento de su adquisición, no se presentaron costos por concepto de comisiones, ni por otros conceptos.

A la fecha no se han generado u obtenido rendimientos con los fondos de financiación asociados a este activo.

El contrato para los estudios, diseño, construcción, montaje y puesta a punto de un sistema de transporte de pasajeros por cable aéreo en el Municipio de Pereira, se suscribió el 29 de diciembre de 2017, este se compone de dos (2) etapas principalmente, la primera corresponde a la etapa de estudios, diseños, construcción, montaje y puesta a punta del sistema y la siguiente de acompañamiento en la operación comercial. El inicio de la capitalización de los costos de financiación (intereses), se realizó en el mes de julio del año 2018.

En el año 2020, como resultado de la Declaratoria de Emergencia por la pandemia del COVID-19, por el Gobierno Nacional y Local, se presentó una suspensión en la construcción de esta obra, del 20 de marzo al 15 de abril de 2020, puesto que, la población del Municipio de Pereira entró en aislamiento obligatorio; es de aclarar, que esta suspensión no fue igual o mayor a dos (2) meses, por lo tanto, no se reconocieron como gasto en el resultado del periodo los costos de financiación, estos se siguieron reconociendo como un mayor valor del activo durante este periodo. Para el año 2022 no se presentó suspensión de esta.

La capitalización de los costos de financiación finalizará cuando se completen todas, o prácticamente todas, las actividades necesarias para dejar el activo en condiciones de uso; Cuando el Municipio de Pereira complete la construcción de este activo por partes y cada parte se pueda utilizar por separado mientras continúe la construcción de las restantes, la entidad cesará la capitalización de los costos de financiación una vez estén terminadas, sustancialmente, todas las actividades necesarias en la preparación de esa parte para el uso previsto. El Municipio de Pereira en los meses de septiembre y noviembre de 2021, realizó actas de recibo parcial de la infraestructura del contrato No. 4834 de 2017 para el uso de esta, con la cual se está prestando el servicio público de Transporte; según oficio enviado por parte de la Secretaria de infraestructura, se realizó entrega de esta el 08 de abril de 2022, hasta la

fecha no se tiene acta de liquidación de dicha obra, ya que, como lo informó esta Secretaria, el contratista envió solicitud de reclamos, la cual la entidad está revisando y evaluando.

Esta información anteriormente mencionada, fue suministrada por la secretaria de Infraestructura, mediante oficio SAIA No.6394 con fecha de 14 de febrero de 2023.

## **NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA – NO APLICA**

## **NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR**

### **Composición Municipio de Pereira**

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>	<b>131.861.666.612</b>	<b>82.436.484.634</b>	<b>49.425.181.978</b>
Financiamiento interno de corto plazo	0	57.934.122	-57.934.122
Financiamiento interno de largo plazo	131.861.666.612	82.378.550.512	49.483.116.100

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

La variación de aumento que se presentó para el mes de diciembre de 2022 con relación al año anterior, en la cuenta financiamiento interno de largo plazo, corresponde principalmente, a que, se realizó el registro de un préstamo nuevo con el tercero Findeter contrato de empréstito CON-ET-006 por valor de \$70.000.000.000.

La cuenta Financiamiento interno de corto plazo, para este período, presentó una disminución, debido a que, el valor de los intereses reconocidos en este periodo fue menor con relación al mismo periodo del año anterior, puesto que, la mayoría de los préstamos para esta fecha ya fueron cancelados en su totalidad.

## **20.1 REVELACIONES GENERALES**

### **Municipio de Pereira**

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 las cuentas, 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 4 préstamos por pagar.

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

En la siguiente tabla, se relacionan cada uno de los préstamos por pagar vigentes a la fecha, con información correspondiente a, el valor de desembolso, fecha de firma, plazo, tasa de interés, vencimiento, periodo de gracia y saldo a 31 de diciembre de 2022, de cada uno de estos, Según información reportada por la Subsecretaría de Asuntos Financieros.

PAGARE	TIPO	ENTIDAD FINANCIERA	FECHA FIRMA CONTRATO	RESTRUCTURADO A SI/NO	VALOR DESEMBOLSO	PLAZO	PERÍODO DE GRACIA	PERÍODO DE VENCIMIENTO (MES, BIM., TRIM.)	TIPO Y MONTO TASA DE INTERÉS	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2022 *
										131.861.666,628
8420004449	INTERNA	BCO BOGOTÁ	30/10/2012	SI	23.187.494.000	10 AÑOS	2 AÑOS	TRIMESTRE	DTF+2.0	0
8420004547	INTERNA	BCO BOGOTÁ	30/10/2012	SI	6.540.000.000	10 AÑOS	2 AÑOS	TRIMESTRE	DTF+2.0	0
84251020594	INTERNA	BCO BOGOTÁ	30/10/2012	SI	2.300.000.000	10 AÑOS	2 AÑOS	TRIMESTRE	DTF+2.0	0
84251020601	INTERNA	BCO BOGOTÁ	30/10/2012	SI	1.093.692.050	10 AÑOS	2 AÑOS	TRIMESTRE	DTF+2.0	0
36461	INTERNA	BCO OCCIDENTE.	28/12/2012	SI	2.300.000.000	10 AÑOS	2 AÑOS	TRIMESTRE	DTF+2.0	0
4450084943	INTERNA	BANCOLOMBIA	24/06/2019	NO	40.000.000.000	10 AÑOS	2 AÑOS	MENSUAL	IBR+2.30	32.916.666,678
4450084120	INTERNA	BANCOLOMBIA	19/06/2018	NO	40.000.000.000	10 AÑOS	2 AÑOS	MENSUAL	IBR+2.30	27.500.000,020
156152168	INTERNA	BCO BOGOTÁ	31/10/2012	SI	21.000.000.000	10 AÑOS	2 AÑOS	TRIMESTRE	DTF+2.0	0
156590499	INTERNA	BCO BOGOTÁ	11/12/2012	NO	10.000.000.000	10 AÑOS	2 AÑOS	TRIMESTRE	DTF+2.0	0
39546	INTERNA	BCO OCCIDENTE.	28/12/2012	SI	5.000.000.000	10 AÑOS	2 AÑOS	TRIMESTRE	DTF+2.0	0
77645	INTERNA	BCO OCCIDENTE.	28/12/2012	SI	2.200.000.000	10 AÑOS	2 AÑOS	TRIMESTRE	DTF+2.0	0
78375	INTERNA	BCO OCCIDENTE.	28/12/2012	SI	1.700.000.000	10 AÑOS	2 AÑOS	TRIMESTRE	DTF+2.0	0
78867	INTERNA	BCO OCCIDENTE.	28/12/2012	SI	2.500.000.000	10 AÑOS	2 AÑOS	TRIMESTRE	DTF+2.0	0
12475874	INTERNA	BCO AV VILLAS	1/09/2012	SI	2.500.000.000	10 AÑOS	2 AÑOS	TRIMESTRE	DTF+2.0	0
80112	INTERNA	BCO OCCIDENTE	28/12/2012	SI	1.100.000.000	10 AÑOS	2 AÑOS	TRIMESTRE	DTF+2.0	0
70359	INTERNA	BCO OCCIDENTE.	28/12/2012	SI	7.000.000.000	10 AÑOS	2 AÑOS	TRIMESTRE	DTF+2.0	0
592765	INTERNA	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	1/08/2017	NO	11.560.000.000	6 AÑOS	NO	TRIMESTRE	DTF+1.98	1.444.999,930
9.01E+12	INTERNA	FINDETER S.A	27/09/2022	NO	70.000.000.000	10 AÑOS	3 AÑOS	TRIMESTRE	IBR.T.V + 1.70%	70.000.000,000

A la fecha, no se ha dado de baja a ninguno de los préstamos que conforman la deuda pública del Municipio de Pereira, por causas distintas a su pago.

Los costos de transacción disminuirán el valor de los préstamos. Los costos de transacción son los costos incrementales directamente atribuibles al préstamo por pagar e incluyen, por ejemplo, calificadoras de riesgo, honorarios y comisiones pagadas a asesores o abogados. Se entiende como un costo incremental, aquel en el que no se habría incurrido si al Municipio de Pereira no se le hubiera concedido el préstamo. Por lo anterior, es de aclarar que, en ninguno de los préstamos vigentes a la fecha, al momento de su adquisición, se presentaron costos de transacción.

## 20.1.1. Financiamiento interno de corto plazo

### Municipio de Pereira

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte)						SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES		DETALLES DE LA RENEGOCIACIÓN O CORRECCIÓN DE LA INFRACCIÓN							
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE NEGOCIACIÓN (%)	TASA EFECTIVA ANUAL (%)	CRITERIOS PARA DETERMINACIÓN	GASTOS POR INTERESES (Cálculo sobre % E.A.)	COSTOS DE TRANSACCIÓN (menor valor del préstamo)	¿Se presenta renegociación o corrección?	NUEVAS RESTRICCIONES	PLAZO (rango en # meses)		NUEVA TASA DE NEGOCIACIÓN (%)	NUEVA TASA EFECTIVA ANUAL (%)	CRITERIOS PARA DETERMINACIÓN DE LA NUEVA TASA	GASTOS ADICIONALES POR INTERESES (Cálculo sobre nueva % E.A.)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO								MÍNIMO	MÁXIMO					
FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO				0			0,1	0,1		0,0	0,0					0,0	0,0		0,0
Préstamos banca comercial				0			0,1	0,1		0,0	0,0					0,0	0,0		0,0
Nacionales	PJ	7	0	N/A	120	N/A	7,22%	7,22%	N/A	0,0	0,0	N/A	No	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0,0
Nacionales	PJ	6	0	N/A	120	N/A	7,42%	7,42%	N/A	0,0	0,0	N/A	No	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0,0
Nacionales	PJ	2	0	N/A	120	N/A	1,94%	1,94%	N/A	0,0	0,0	N/A	No	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0,0
Nacionales	PJ	1	0	N/A	120	N/A	7,32%	7,32%	N/A	0,0	0,0	N/A	No	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0,0
Nacionales	PJ	1	0	N/A	120	N/A	7,32%	7,32%	N/A	0,0	0,0	N/A	No	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0,0
Nacionales	PJ	1	0	N/A	72	N/A	7,56%	7,56%	N/A	0,0	0,0	N/A	No	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0,0

La tasa de negociación pactada para los préstamos por pagar de la Deuda Pública del Municipio de Pereira, corresponde a, para el Findeter S.A de IBR T.V.+ 1.70%, la deuda del Banco Agrario la cual es de, DTF+1.98 y del Banco Bancolombia de IBR-2.30, para realizar su respectiva conversión, se toma la tasa de DTF del momento en el cual se va a calcular; para este reporte la información fue tomada de la página web <https://www.banrep.gov.co/es/estadisticas/tasas-captacion-semanales-y-mensuales>

## 20.1.2. Financiamiento interno de largo plazo

### Municipio de Pereira

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)							SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES		DETALLES DE LA RENEGOCIACIÓN O CORRECCIÓN DE LA INFRACCIÓN							
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE NEGOCIACIÓN (%)	TASA EFECTIVA ANUAL (% E.A.)	CRITERIOS PARA DETECCIÓN DE LA TASA	GASTOS POR INTERESES (Cálculo sobre % E.A.)			COSTOS DE TRANSACCIONES (menor valor del préstamo)	PLAZO (rango en # meses)		NUEVA TASA DE NEGOCIACIÓN (%)	NUEVA TASA EFECTIVA ANUAL (% E.A.)	CRITERIOS PARA DETERMINACIÓN DE LA NUEVA TASA	GASTOS ADICIONALES POR INTERESES (Cálculo sobre nueva % E.A.)	COSTOS ADICIONALES DE TRANSACCIÓN (menor valor del préstamo)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO						MÍNIMO	MÁXIMO		DETALE DEL INCUPLIMIENTO O O INFERA	¿Se presenta renegociación o corrección?					
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO				131.861.666.612				0,1	0,1		0,0	0,0				0,0	0,0		0,0	0,0
Préstamos banca comercial				131.861.666.612				0,1	0,1		0,0	0,0				0,0	0,0		0,0	0,0
Nacionales	PJ	7	0	N/A	120	N/A	N/A	N/A	N/A	0,0	0,0	N/A	No	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0,0	0,0
Nacionales	PJ	6	0	N/A	120	N/A	N/A	N/A	N/A	0,0	0,0	N/A	No	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0,0	0,0
Nacionales	PJ	2	60.416.666.682	N/A	120	N/A	1,94%	1,94%	N/A	0,0	0,0	N/A	No	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0,0	0,0
Nacionales	PJ	1	0	N/A	120	N/A	N/A	N/A	N/A	0,0	0,0	N/A	No	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0,0	0,0
Nacionales	PJ	1	70.000.000.000	N/A	120	N/A	7,32%	7,32%	N/A	0,0	0,0	N/A	No	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0,0	0,0
Nacionales	PJ	1	1.444.999.930	N/A	72	N/A	7,56%	7,56%	N/A	0,0	0,0	N/A	No	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0,0	0,0

La tasa de negociación pactada para los préstamos por pagar de la Deuda Pública del Municipio de Pereira, corresponde a, para el Findeter S.A de IBR T.V.+ 1.70%, la deuda del Banco Agrario la cual es de, DTF+1.98 y del Banco Bancolombia de IBR-2.30, para realizar su respectiva conversión, se toma la tasa de DTF del momento en el cual se va a calcular; para este reporte la información fue tomada de la página web <https://www.banrep.gov.co/es/estadisticas/tasas-captacion-semanales-y-mensuales>.

## NOTA. 21 CUENTAS POR PAGAR

Esta cuenta corresponde a las cuentas por pagar que tiene el Municipio de Pereira con otros terceros por la prestación de un servicio o compra de un bien, es de tener en cuenta que el Municipio contrata sus servicios o realiza sus compras a plazos cortos.

### Composición Municipio de Pereira

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>81.550.416.101</b>	<b>61.773.531.582</b>	<b>13.807.305.624</b>
Adquisición de bienes y servicios nacionales	33.733.933.615	23.930.727.340	9.803.206.275
Transferencias por pagar	9.746.547.370	9.932.864.687	-186.317.317
Recursos a favor de terceros	8.897.228.427	4.558.480.341	4.338.748.086
Descuentos de nómina	4.207.336	0	4.207.336
Retencion en la Fuente e Impuesto de Timbre	5.480.090.634	1.899.351.892	3.580.738.742
Impuestos, Contribuciones y Tasas	0	3.733.277.498	-3.733.277.498
Impuesto al Valor Agregado, IVA	45.867.000	36.693.000	9.174.000
Creditos Judiciales	0	458.785.740	-458.785.740
Administracion y Prestacion de Servicio	60.452.437	146.191	60.306.246
Otras Cuentas por Pagar	23.582.089.282	17.223.204.893	6.358.884.389

Esta cuenta reconoce las cuentas por pagar que tiene el Municipio de Pereira con terceros por concepto de prestación de servicios o compra de bienes. El Municipio contrata sus servicios o realiza sus compras a plazos cortos.

Los saldos de esta cuenta se revisan permanentemente para garantizar que las cuentas por pagar reflejen realmente la obligación del Municipio frente a terceros, cada año se efectúa depuración de esta y se emite Resolución de bajas de cuentas cuya exigibilidad fenece por exceder el plazo de un año.

## Composición Municipio de Pereira

El Municipio de Pereira presenta al cierre de la vigencia fiscal 2022 obligaciones adquiridas por la entidad con terceros originadas en el desarrollo de sus actividades por la prestación de un servicio o compra de un bien para el cumplimiento de su cometido.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>\$ 52.377.709.411</b>	<b>\$ 38.422.072.368</b>	<b>\$ 13.955.637.043</b>
Adquisición de bienes y servicios nacionales	\$ 33.733.933.615	\$ 23.930.727.340	\$ 9.803.206.274
Subvenciones por pagar	\$ -	\$ -	\$ -
Transferencias por pagar	\$ 9.746.547.370	\$ 9.932.864.687	-\$ 186.317.317
Adquisición de bienes y servicios del exterior	\$ -	\$ -	\$ -
Recursos a favor de terceros	\$ 8.897.228.427	\$ 4.558.480.341	\$ 4.338.748.086

Las obligaciones contraídas con dichos terceros son adquiridas a corto plazo,

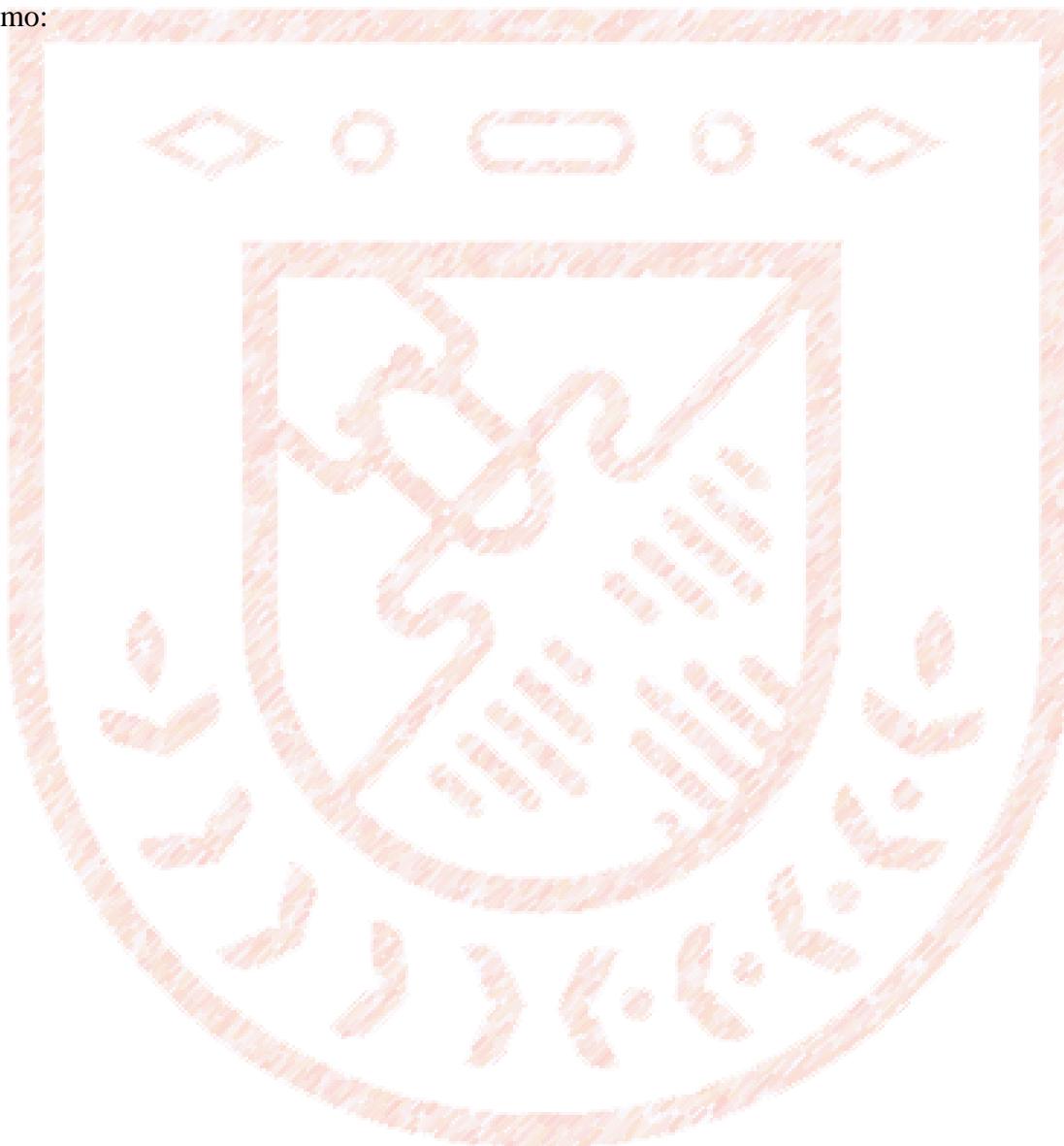
Los saldos de esta cuenta se revisan permanentemente para garantizar que las cuentas por pagar reflejen realmente la obligación del Municipio frente a terceros, cada año se efectúa depuración de esta y se emite Resolución de bajas de cuentas cuya exigibilidad fenece por exceder el plazo de un año.

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

- Que mediante acuerdo No. 08 de 2014, en su artículo 105 establece. "A más tardar el 20 de enero, una vez aprobada por el Consejo Municipal de Política Fiscal – COMFIS, se constituirán las cuentas por pagar y reservas excepcionales.
- Que el cierre de la vigencia fiscal del año 2022, la Secretaria de Hacienda determinó el valor de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales excepcionales cuyo detalle y valor fue puesto a consideración del Consejo Municipal la Política Fiscal COMFIS, y aprobado según consta en el acta 01 del 17 de enero de 2023.
- Que el Consejo Municipal de Política Fiscal – COMFIS según acta 01 del 17 de enero de 2023, autorizo constituir cuentas por pagar por valor de \$28.539.374.848,17 y las reservas presupuestal excepcionales por valor de \$81.349.339.611,63

El comportamiento de esta cuenta tuvo una variación significativa, es decir un aumento en el año 2022 frente al 2021, debido al aumento de Proyectos de Inversión y contratación de bienes y servicios en el 2022 que fueron mayores frente al año inmediatamente anterior.

El saldo actual de la cuenta Compras y Servicios con corte a 31 de diciembre de 2022 es por valor de \$6.295.795.388.77 correspondiente a cuentas por pagar vigentes con terceros como:



TERCERO	TIPO TERCERO	NOMBRE TERCERO	SALDO
10009965	NATURAL	ALVAREZ LOPEZ LEONARDO	\$ 18.874.531
10075969	NATURAL	GALLEGO AGUDELO JOSE ALBEIRO	\$ 51.210.706
10079602	NATURAL	GOMEZ GOMEZ BERNARDO LEON	\$ 34.291.891
1088240650	NATURAL	RANGEL GRISALES JOHAN MAURICIO	\$ 83.541.196
1013596006	NATURAL	RODRIGUEZ GONZALEZ IVONNE LISETTE	\$ 18.187.413
72333749	NATURAL	ZAPATA MALDONADO ALVARO MANUEL	\$ 4.607.219
900188750	JURIDICO	AGREGADOS DEL OCCIDENTE DE RISARALDA S.A.S.	\$ 474.977.909
890900608	JURIDICO	ALMACENES EXITO S.A.	\$ 30.677.610
800020006	JURIDICO	AUTO INVERSIONES COLOMBIA S.A. AUTOINVERCOL	\$ 3.211.562
891410635	JURIDICO	CATERCOL S.A.	\$ 57.731.494
900758149	JURIDICO	D Y F MANTENIMIENTO Y SERVICIOS SAS	\$ 40.206.759
900568704	JURIDICO	DISTRIBUCION Y SERVICIOS SAS	\$ 123.125.689
8160081771	JURIDICO	DISTRIBUIDORA BOMBICOL S.A.S	\$ 76.250.001
816004007	JURIDICO	ENCISO LTDA	\$ 376.650.578
900395100	JURIDICO	EQUIPOS Y SERVICIOS DE LOS ANDES S.A.S.	\$ 145.588
900429481	JURIDICO	E.S.M LOGISTICA S.A.S	\$ 2.935.620
800126247	JURIDICO	FERRETERIA LOS TUBOS S.A.S	\$ 1.136.665.044
900554030	JURIDICO	GPS GRUPO PROFESIONAL DE SERVICIOS EN CONSULTORIA, LOGISTICA Y EVENTOS S.A.S	\$ 478.656.809
900729436	JURIDICO	ING MEGASERVICIOS S.A.S	\$ 61.617.899
901146906	JURIDICO	M.D.S INGENIERIA S.A.S	\$ 10.615.829
901400831	JURIDICO	MEDIREZ SAS	\$ 26.316.427
805022296	JURIDICO	NCS MODA S.A.S	\$ 643.325.597
830095213	JURIDICO	ORGANIZACION TERPEL S.A.	\$ 94.862.677
900251438	JURIDICO	SALUDCAR OPERACION COLOMBIA S.A	\$ 139.542.003
900332517	JURIDICO	SERVICIOS Y ASESORIAS EN INGENIERIA Y SEGURIDAD OCUPACIONAL S.A.S	\$ 6.816.177
890331277	JURIDICO	SERVIESPECIALES S.A.S	\$ 36.025.914
816006411	JURIDICO	SUFORMA S.A.S	\$ 90.636.786
901020947	JURIDICO	SYRTECT COMERCIALIZADORA SAS	\$ 5.771.068
805015606	JURIDICO	TECNISEC DE COLOMBIA LTDA	\$ 10.671.451
9001199889	JURIDICO	TRITURADOS DE COMBIA S.A.	\$ 20.244.476
901605304	JURIDICO	UNION TEMPORAL CAFE 2022	\$ 17.019.528
901351386	JURIDICO	UNION TEMPORAL EMINSER-SOLOASEO 2020	\$ 214.718.936
901444024	JURIDICO	UT ACUERDO COLOMBIA	\$ 43.362.520
900465924	JURIDICO	VISATEL DE COLOMBIA S A S	\$ 12.614.124
8160049650	JURIDICO	ESTATAL DE SEGURIDAD LIMITADA	\$ 1.008.536.541
900802077	JURIDICO	CONTENTO MORALES INTOP LACONT S.A.S.	\$ 17.803.615
901037916	JURIDICO	ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SGSSS	\$ 4.466.166
800246805	JURIDICO	PROFINAS SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA	\$ 19.351.530
800015260	ENTIDADES	CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE RISARALDA S.A.S	\$ 4.788.788
816002019	ENTIDADES	EMPRESA DE ENERGIA DE PEREIRA S.A E.S.P.	\$ 794.739.717
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 6.295.795.389</b>

El saldo al 31 de diciembre de 2022 de la cuenta por pagar Proyectos de inversión es de \$27.438.138.225,82 que corresponde a cuentas por pagar vigentes con terceros tales como:

TERCERO	TIPO TERCERO	NOMBRE TERCERO	SALDO
10007625	NATURAL	RAMIREZ BETANCOURTH ALEXANDER	\$ 3.156.874
42162128	NATURAL	ACEVEDO PATIÑO ANGELA MARCELA	\$ 1.769.204
1088240347	NATURAL	AGUDELO HERRERA LUIS ARTURO	\$ 1.259.052
7524880	NATURAL	AGUIRRE MARIN ALVARO	\$ 122.765.678
1088266172	NATURAL	AGUIRRE TORRES LUKAS	\$ 1.769.205
1088263943	NATURAL	ANGEL LOPEZ SEBASTIAN	\$ 1.767.807
1144025519	NATURAL	ARAGON QUIÑONEZ NATALIA	\$ 15.644.311
1088315463	NATURAL	ARAUJO MUÑOZ CLAUDIA CRISTINA	\$ 1.178.538
1087558241	NATURAL	ARBELAEZ LOPEZ JAMES	\$ 849.218
1225093626	NATURAL	ARBOLEDA SALAZAR LAURA VANESSA	\$ 39.920
9871074	NATURAL	ARENAS VALENCIA MARCO FIDEL	\$ 12.486.777
10017661	NATURAL	ARIAS GONZALEZ JOSE RODOLFO	\$ 883.904
42107495	NATURAL	ARROYAVE ARANGO ALBA LID	\$ 1.178.538
9892889	NATURAL	ATEHORTUA TAPASCO JESUS ANTONIO	\$ 5.595.784
11259793	NATURAL	AVILA CARDOZO JAVIER ANDRES	\$ 10.839.932
1088352457	NATURAL	BALBUENA OTALORA CAMILA	\$ 711.000
16200646	NATURAL	BARBOSA BERMUDEZ ORLANDO	\$ 2.051.788
1087987585	NATURAL	BEDOYA RAMIREZ LUIS GONZAGA	\$ 512.947
10125834	NATURAL	BELTRAN URIBE JAIME	\$ 155.375.168
10015459	NATURAL	BENITEZ ECHEVERRY EDGAR ALFONSO	\$ 652.842
1094933654	NATURAL	BENJUMEA ORREGO ANDRES FELIPE	\$ 4.439.743
59706955	NATURAL	BRAVO JOJOA DEICY	\$ 1.456.203
10105363	NATURAL	BUITRAGO GALVIS MARCO EMILIO	\$ 1.398.946
1088250149	NATURAL	CABALLERO MARTINEZ LEIDY JOHANNA	\$ 377.244
16508979	NATURAL	CAICEDO CUERO FERNAN	\$ 3.578.375
30292857	NATURAL	CALDERON OSORIO GLORIA ANGELICA	\$ 2.602.701
42129862	NATURAL	CAMPIÑO ANA MARIA	\$ 1.767.807
42096762	NATURAL	CAMPOS AGUIRRE ADRIANA PATRICIA	\$ 1.618.377
10126582	NATURAL	CARDONA ARENAS ARCENIO	\$ 9.792.622
9817571	NATURAL	CARDONA CORREA JUAN PABLO	\$ 640.831
10199519	NATURAL	CARDONA LONDOÑO WILI ALBERTO	\$ 5.768.774
1004734961	NATURAL	CARDONA MONTAÑEZ SEBASTIAN	\$ 367.813
98454017	NATURAL	CARTAGENA LUIS FERNANDO	\$ 1.398.946
31407168	NATURAL	CASTAÑEDA AGUIRRE ROSALBA	\$ 392.962
1088340740	NATURAL	CASTAÑEDA SANCHEZ MANUELA	\$ 1.767.807
1088237017	NATURAL	CASTAÑO OBANDO EDWIN	\$ 1.596.800
1088309985	NATURAL	CASTAÑO DELGADO CRISTIAN DAVID	\$ 4.162.259
18508287	NATURAL	CASTAÑO LONDOÑO JULIAN	\$ 70.430.053
25062718	NATURAL	CASTAÑO TREJOS CIELO ENETH	\$ 2.697.295
10133040	NATURAL	CASTELLANOS JARAMILLO CARLOS ALBERTO	\$ 353.841

1088022815	NATURAL	CASTRO CEBALLOS HECTOR JAIME	\$ 2.697.295
18604764	NATURAL	CASTRO RIOS HUGO ALEXANDER	\$ 1.996.000
42018150	NATURAL	CASTRO RODRIGUEZ CLAUDIA SELENE	\$ 629.369
10017169	NATURAL	CEBALLOS ARCILA OLGER URIEL	\$ 1.980.000
10285976	NATURAL	CEBALLOS CIFUENTES CARLOS ALBERTO	\$ 312.650.003
10131221	NATURAL	COLLAZOS QUINTANA LUIS FERNANDO	\$ 4.023.786
1088292617	NATURAL	COLORADO GIRALDO JENNIFER	\$ 1.258.737
1088346536	NATURAL	CORDOBA CASTAÑO GIOVANNA	\$ 2.067.926
59831761	NATURAL	CORTES GUERRERO PAOLA ANDREA	\$ 4.302.378
4376606	NATURAL	DEVIA AGUDELO JAIME ANDRES	\$ 3.113.760
42074819	NATURAL	DIAZ MANZANO LUZ JANETH	\$ 1.103.439
42152901	NATURAL	DIAZ PEREZ LELIA CRISTINA	\$ 1.348.647
1088329909	NATURAL	DUQUE DUQUE SANTIAGO	\$ 899.098
1094920791	NATURAL	ECHEVERRY CASTAÑO GABRIEL ARTURO	\$ 18.020.722
1088247523	NATURAL	ECHEVERRY GARCIA JAIME	\$ 1.297.400
10130126	NATURAL	ESCOBAR OSORIO WILSON MONTGOMERY	\$ 2.697.295
10029081	NATURAL	ESCOBAR VELASQUEZ JUAN GUILLERMO	\$ 3.792.793
10028558	NATURAL	ESPINOSA COLORADO GERSAIN	\$ 4.162.259
80873569	NATURAL	ESTRADA GOMEZ NICOLAS	\$ 2.052.277
1088298744	NATURAL	FLOREZ CARDONA MANUEL FELIPE	\$ 719.279
6112155	NATURAL	FLOREZ PORRAS PEDRO ANTONIO	\$ 1.532.100
1004679301	NATURAL	GARCIA MARTINEZ DANIELA	\$ 436.625
1088358715	NATURAL	GARCIA OCAMPO CAMILA	\$ 2.298.149
1088301750	NATURAL	GARCIA VELASCO STEFANNY	\$ 2.123.045
10003070	NATURAL	GARCIA VELASQUEZ ANDRES	\$ 8.324.518
1112763858	NATURAL	GAVIRIA AMAYA DANY RENATO	\$ 233.158
31434653	NATURAL	GIL FERNANDEZ MARIA YARENIS	\$ 502.992
1088024306	NATURAL	GIRALDO LOAIZA NATALIA	\$ 1.767.807

1098310423	NATURAL	GIRALDO LONDOÑO LAURA MARCELA	\$ 1.078.918
1094914667	NATURAL	GIRALDO MUÑOZ MARISOL	\$ 1.798.196
16078625	NATURAL	GIRALDO SALAZAR JOHN JAIRO	\$ 8.689.298
10246811	NATURAL	GOMEZ BOTERO LUIS FERNANDO	\$ 1.888.106
1088323325	NATURAL	GOMEZ ECHEVERRY MANUELA	\$ 1.708.287
1088283427	NATURAL	GOMEZ GIRALDO LAURA DANIELA	\$ 1.387.420
10079602	NATURAL	GOMEZ GOMEZ BERNARDO LEON	\$ 45.423.700
43972476	NATURAL	GOMEZ GUTIERREZ ANDREA JULIANA	\$ 2.607.385
42138494	NATURAL	GOMEZ RAMIREZ VERONICA	\$ 72.300
1088243506	NATURAL	GOMEZ VERA YADY ANDREA	\$ 502.992
1088283240	NATURAL	GONZALEZ CARDENAS MARIA VICTORIA	\$ 693.710
1088264467	NATURAL	GONZALEZ GARCIA CHRISTIAN FELIPE	\$ 1.258.737
10111486	NATURAL	GONZALEZ RAMIREZ GUSTAVO	\$ 2.378.434
1088328630	NATURAL	GONZALEZ TORRES DAYANA DAYARI	\$ 42.914
1061370493	NATURAL	GRAJALES OSORIO DIDIER FERNELL	\$ 3.210.854
15899287	NATURAL	GRISALES CALDERON ENRIQUE	\$ 466.315
10118895	NATURAL	GRISALES DEL RIO JAIME HUMBERTO	\$ 1.980.000
24694837	NATURAL	GUAPACHA HERNANDEZ MINY JOHANA	\$ 1.708.287
18507741	NATURAL	GUERRERO LONDOÑO JAIME	\$ 1.865.262
86073213	NATURAL	GUEVARA AVILA LUIS GABRIEL	\$ 16.065.152
1140418498	NATURAL	GUTIERREZ RODRIGUEZ MARIA FERNANDA	\$ 70.768
1088021124	NATURAL	GUTIERREZ VELASQUEZ MELISSA ANDREA	\$ 1.767.807
1088245660	NATURAL	HENAO AMAYA CARLOS ANDRES	\$ 648.196
10292740	NATURAL	HERNANDEZ SANDOVAL JOHN JAIRO	\$ 12.486.777
9893530	NATURAL	HERNANDEZ SUAREZ JAMES OLIVER	\$ 205.388
42130707	NATURAL	HERRERA HENAO NORMA CONSTANZA	\$ 436.625
93364909	NATURAL	HERRERA PERILLA EDGAR HERNANDO	\$ 399.699
42148538	NATURAL	HINCAPIE GOMEZ ELIZABETH	\$ 2.913.581
42162013	NATURAL	HINCAPIE MATIAS MARIA FERNANDA	\$ 2.637.971
79456591	NATURAL	HOSTOS CASTRO JUAN CARLOS	\$ 715.961
18617602	NATURAL	HURTADO BEDOYA JUAN DAVID	\$ 2.418.472

42150378	NATURAL	JIMENEZ OCHOA ELIZABETH	\$ 712.572
1088331218	NATURAL	JURADO GAÑAN CAROLAIN	\$ 2.607.385
1088009192	NATURAL	LARGO ALCALDE ESTEBAN	\$ 4.619.999
1088329231	NATURAL	LAVERDE OROZCO YULY DANIELA	\$ 342.514
52453778	NATURAL	LEIVA GARCIA AMADA LUZ	\$ 838.320
18617465	NATURAL	LLANO GARCIA JULIAN ALBERTO	\$ 1.490.346
1088336486	NATURAL	LLORED A LLORED A YASSON	\$ 843.310
1088324083	NATURAL	LONDOÑO CARDONA HECTOR FABIO	\$ 535.253
42114520	NATURAL	LONDOÑO CASTAÑEDA ROSA ELENA	\$ 1.980.000
1088241694	NATURAL	LONDOÑO GRAJALES JEAN PIER	\$ 5.394.590
1000591741	NATURAL	LONDOÑO ROJAS PAULA VALENTINA	\$ 3.956.032
1088259615	NATURAL	LONDOÑO SANCHEZ JULIETH CRISTINA	\$ 3.746.033
6111752	NATURAL	LOPEZ ARRUBLA CARLOS HUMBERTO	\$ 1.958.525
10273546	NATURAL	LOPEZ CARVAJAL JORGE HERNAN	\$ 136.240.737
1088326916	NATURAL	LOPEZ ECHEVERRY VALENTINA	\$ 2.697.295
10138112	NATURAL	LOPEZ PINEDA JOSE WILMAR	\$ 3.497.365
53080482	NATURAL	LUGO SANCHEZ EUCARIS	\$ 1.327.200
1088350515	NATURAL	MAMBUSCAY RAMOS YISSELA	\$ 1.643.374
1014213477	NATURAL	MARCELES RUIZ VALERIE	\$ 2.519.997
10095318	NATURAL	MARIN . LEONEL	\$ 1.865.261
1004717146	NATURAL	MARIN GASPAS STEFANIA	\$ 209.580
18509349	NATURAL	MARMOLEJO MUÑOZ LUIS FERNANDO	\$ 8.324.518
21476477	NATURAL	MARQUEZ OROZCO DAMARIS	\$ 2.697.295
11708993	NATURAL	MARTINEZ CAICEDO JAMES	\$ 559.579
34056591	NATURAL	MARTINEZ HERNANDEZ MYRIAM	\$ 3.884.775
1088254845	NATURAL	MARTINEZ RAMIREZ JUAN SEBASTIAN	\$ 2.123.045
900714733	NATURAL	MASIAS SAS GRUPO EMPRESARIAL	\$ 12.412.438
26329407	NATURAL	MATURANA CORDOBA MARIA LUCELLY	\$ 1.832.993
15508178	NATURAL	MEJIA DIAZ HECTOR FABIO	\$ 1.865.261



18509234	NATURAL	MEJIA MARIN JOSE ALEXANDER	\$ 3.657.164
42127954	NATURAL	MEJIA QUINTERO MALLELY	\$ 2.438.224
1088276180	NATURAL	MONCADA HENAO JESSICA MARIA	\$ 1.596.800
1112774373	NATURAL	MONTOYA ESTEBAN VALENTINA	\$ 2.081.129
9992104	NATURAL	MONTOYA RESTREPO HECTOR GUILLERMO	\$ 277.484
1088338161	NATURAL	MORALES GAVIRIA STEPHANIA	\$ 698.600
10099777	NATURAL	MORENO GOMEZ DARIO ANTONIO	\$ 1.398.946
10135825	NATURAL	MORENO ZAMORA JHON JAIRO	\$ 4.287.111
1087992232	NATURAL	NARANJO GARCIA SANDRA XIMENA	\$ 776.494
1053766886	NATURAL	NUÑEZ LONDOÑO LUZ ADRIANA	\$ 3.423.420
1010039866	NATURAL	OBANDO AGUIRRE HAROLD DAVID	\$ 1.178.538
1088344484	NATURAL	OCAMPO BETANCUR ANGELLA CRISTINA	\$ 1.698.436
24580651	NATURAL	OLAYA OTALORA ANGELA MARIA	\$ 3.289.590
16732709	NATURAL	OLIVARES SANTOS GIOVANNI	\$ 277.484
1000725307	NATURAL	OLIVEROS SALAZAR YURANY	\$ 1.324.383
4384593	NATURAL	ORDOÑEZ HENAO GERARDO ANTONIO	\$ 2.331.577
10018248	NATURAL	OROZCO CASTAÑEDA HUMBERTO ANTONIO	\$ 514.968
10073072	NATURAL	OROZCO TABARES GUSTAVO	\$ 1.398.946
42126657	NATURAL	ORTIZ VASQUEZ LUZ ESTELLA	\$ 2.697.295
14315733	NATURAL	OSORIO MOSCOSO JOSE BAUTISTA	\$ 2.797.892
1088287235	NATURAL	OSORIO RAMIREZ LUIS MIGUEL	\$ 2.443.104
1088299528	NATURAL	OSORIO TORRES LAURA VALERIA	\$ 3.609.177
18518583	NATURAL	OSORIO VALENCIA CARLOS ANDRES	\$ 1.980.000
1087560590	NATURAL	OSPINA GARCIA MARIA VALENTINA	\$ 1.060.684
42088986	NATURAL	OSPINA QUINTERO CLAUDIA VICTORIA	\$ 2.023.019
1087549151	NATURAL	PALACIO ARANGO NELSON ANDRES	\$ 1.886.220
10028505	NATURAL	PALACIO VALENCIA GUSTAVO ALEJANDRO	\$ 2.887.418
26293753	NATURAL	PALACIOS LLOREDA DANNY MARINA	\$ 1.708.287
42128778	NATURAL	PALACIOS RODRIGUEZ LILIANA	\$ 3.535.614
10142778	NATURAL	PARRA GALVIS JORGE AMED	\$ 2.123.045
1088002414	NATURAL	PARRA ZULUAGA ANDREA YINNETH	\$ 495.000
10126752	NATURAL	PATÍÑO LOPEZ LUIS FERNANDO	\$ 4.675.311
51816309	NATURAL	PATÍÑO MARIN MARABELLA	\$ 2.247.745
1088270664	NATURAL	PATÍÑO PARRA LAURA	\$ 7.390.764
1112473000	NATURAL	PAYOMA MORA MARIA NELSI	\$ 1.398.946
75105453	NATURAL	PEREZ ARANGO GUSTAVO ELIAS	\$ 3.578.375
1087993873	NATURAL	PEREZ HERRERA SEBASTIAN	\$ 179.820

1088308673	NATURAL	PINEDA SANCHEZ KAREN ALEJANDRA	\$ 919.986
1225093304	NATURAL	POSADA GONZALEZ LAURA VALENTINA	\$ 1.001.754
1144131620	NATURAL	PRADO ROLDAN JAIRO ALFONSO	\$ 8.127.413
66682003	NATURAL	PUPIALES ZAPATA DANERY	\$ 2.697.295
10114238	NATURAL	QUICENO MONSALVE GERARDO LUIS	\$ 922.152
42162341	NATURAL	QUINTERO GARTNER LINA MARIA	\$ 2.697.295
1087990851	NATURAL	QUINTERO JIMENEZ ANDRES FELIPE	\$ 3.956.032
1088536568	NATURAL	RAMIREZ AGUIRRE ALEJANDRA	\$ 10.789.180
12139508	NATURAL	RAMIREZ ESQUIVEL LUIS ERNESTO	\$ 1.398.946
42113148	NATURAL	RAMIREZ HERNANDEZ BEATRIZ ELENA	\$ 1.596.800
1004751903	NATURAL	RENDON ESPINOZA YEISON STEVEN	\$ 419.160
10095165	NATURAL	RENDON GOMEZ JULIO CESAR	\$ 3.264.207
4815725	NATURAL	RENTERIA MENA MANUEL INGINIO	\$ 1.398.946
10027623	NATURAL	RESTREPO CALLE SANTIAGO	\$ 3.228.163
1088304441	NATURAL	RESTREPO LOPEZ DANIEL ALEJANDRO	\$ 2.697.295
34051574	NATURAL	RESTREPO ZULUAGA LUZ MARINA	\$ 684.835.995
10005642	NATURAL	RIAÑO PEREZ DAVID MAURICIO	\$ 1.980.000
1087999561	NATURAL	RINCON HOYOS LUZ NATALIA	\$ 10.203.053
42135362	NATURAL	RINCON PIEDRAHITA AURA MARIA	\$ 2.406.118
1059811067	NATURAL	RIOS GALVIS JAMES ALBERTO	\$ 1.168.828
1088267848	NATURAL	RIOS QUINTERO JOAN ALBEIRO	\$ 5.394.590
1004779161	NATURAL	RIVERA VIANA LAURA	\$ 4.419.518
35518942	NATURAL	RIVERO ROMERO MARISOL	\$ 436.625
1112766660	NATURAL	RODRIGUEZ ALZATE JAVIER HUMBERTO	\$ 5.241
15520764	NATURAL	RODRIGUEZ RIOS RICAUTE	\$ 1.398.946
24576157	NATURAL	ROJAS MORA OLMA LUCIA	\$ 1.664.904
18518123	NATURAL	ROMERO PELAEZ JUAN CARLOS	\$ 416.226
10012443	NATURAL	ROMERO URREGO JUAN DIEGO	\$ 11.793.067
1088312590	NATURAL	ROSETO ALZATE LAURA VALENTINA	\$ 4.162.259
1088271240	NATURAL	RUIZ GRAJALES ANDRES FELIPE	\$ 4.145.554
1088289259	NATURAL	RUIZ TOBON ALEJANDRA	\$ 479.040
10025996	NATURAL	SAAVEDRA BEDOYA JHONNY	\$ 6.930.000
1094925776	NATURAL	SALAZAR CAÑAS NELLY JOHANA	\$ 4.162.259
1118237242	NATURAL	SALAZAR CASTAÑO ANGELA DANIELA	\$ 335.328
42092417	NATURAL	SALCEDO TAMAYO MARTHA LUCIA	\$ 2.081.129
10098944	NATURAL	SALDARRIAGA GUARIN MARIO FERNANDO	\$ 559.579

1087557227	NATURAL	SALGADO MARCELO SERGIO	\$ 1.362.270
4575831	NATURAL	SANCHEZ RIOS GUSTAVO	\$ 41.154.448
1225090795	NATURAL	SANCHEZ TORRES VICTOR MANUEL	\$ 3.416.574
10025859	NATURAL	SANTA ALVAREZ ALEXANDER	\$ 2.123.045
80088885	NATURAL	SANTOS RODRIGUEZ JORGE ENRIQUE	\$ 7.937.395
9873158	NATURAL	SIERRA GONZALEZ MAURICIO ALBERTO	\$ 2.697.295
1087990597	NATURAL	SILVA RUGE CHRISTIAN ANDRES	\$ 589.269
4408066	NATURAL	SUESCUN LOZANO MARCO JULIO	\$ 51.195.483
10021688	NATURAL	TABA GOMEZ LUIS FERNANDO	\$ 239.520
10139661	NATURAL	TAMAYO ESPITIA WILLIAM FERNANDO	\$ 3.419.892
10016235	NATURAL	TAMAYO SANCHEZ FREDY	\$ 7.630.808
10004906	NATURAL	TORO OTALORA CESAR AUGUSTO	\$ 1.039.584
1088291713	NATURAL	TORO VALENCA YEISON ANDRES	\$ 4.266.000
10135446	NATURAL	URIBE PEREZ OSCAR	\$ 8.324.518
1060588800	NATURAL	URIBE RODRIGUEZ LINA YIRLEY	\$ 3.123.126
10191872	NATURAL	VALENCIA GIRALDO GILBERTO ANTONIO	\$ 1.398.946
10034297	NATURAL	VALENCIA VALENCIA JORGE ANDRES	\$ 707.682
42136216	NATURAL	VALENCIA VALENCIA PAULA ANDREA	\$ 693.710
30348957	NATURAL	VALLEJO OSPINA CLAUDIA BEATRIZ	\$ 2.426.338
10099194	NATURAL	VARGAS TORO JORGE ELIECER	\$ 326.421
18514621	NATURAL	VASQUEZ . JOHN ALEXANDER	\$ 4.795.559
1088271311	NATURAL	VASQUEZ GIRALDO JORGE EDUARDO	\$ 3.776.213
42156010	NATURAL	VASQUEZ GIRALDO MARITZA	\$ 829.587
10033278	NATURAL	VASQUEZ PATINO JULIO CESAR	\$ 2.697.295
1193222302	NATURAL	VELASQUEZ VELEZ YEFRI LEANDRO	\$ 1.257.480
1087490587	NATURAL	VELEZ DUQUE JULIANA	\$ 5.272.105
1004504954	NATURAL	VIADERO CADENA WINER	\$ 2.797.892
1087996780	NATURAL	VILLA ROMERO JUAN DAVID	\$ 5.394.590
1093227357	NATURAL	VILLEGAS GIRALDO VANESSA	\$ 2.787.205
1088336514	NATURAL	VILLEGAS GUARNIZO SARAH	\$ 4.031.580
9892630	NATURAL	VINASCO JAVIER ANTONIO	\$ 1.168.828
18611607	NATURAL	YARCE AGUDELO FRANKY EDUIN	\$ 2.123.045
900988336	JURIDICO	ABACUS GESTION CONTABLE SAS	\$ 8.217.603
901062927	JURIDICO	ALAS DE PAPEL FUNDACION	\$ 3.835.410
891400007	JURIDICO	ALLIANCE FRANCAISE	\$ 4.829.589
830068724	JURIDICO	ARA INGENIERIA S. A. S.	\$ 43.490.031
900953330	JURIDICO	ARITMETICA SAS	\$ 56.630.430
900547654	JURIDICO	ASOCIACION AMBIENTAL CHINAMPA	\$ 3.067.025
900415283	JURIDICO	ASOCIACION CIUDAD FUTURO	\$ 74.466.546
800154670	JURIDICO	ASOCIACION CRISTIANA DE JOVENES A.C.J. YMCA RISARALDA	\$ 4.718.564

900223391	JURIDICO	ASOCIACION CULTURAL Y TEATRAL EL PASO	\$ 14.850.000
8160051183	JURIDICO	ASOCIACION DE MUSICOS DE PEREIRA AMPER	\$ 4.052.414
900451056	JURIDICO	ASOCIACION PROYECTANDO EL FUTURO UDS	\$ 55.385.000
900814732	JURIDICO	ASOCIACION TEJEDORES DE CAMINOS	\$ 3.835.410
9007899646	JURIDICO	A.Z PROYECTOS EDUCATIVOS S.A.S	\$ 75.967.813
901301514	JURIDICO	CABA HG INGENIERIA SAS	\$ 919.794.577
891410635	JURIDICO	CATERCOL S.A.	\$ 60.330.768
891408999	JURIDICO	CIRCULO DE PERIODISTAS Y COMUNICADORES DEPORTIVOS DE RISARALDA	\$ 4.600.000
816000111	JURIDICO	COMERCIAL ONIX S.A.S	\$ 34.703.742
900405496	JURIDICO	COMERCIALIZADORA LA GEMA S.A.S	\$ 1.249.967
860041968	JURIDICO	COMPAÑIA DE PROYECTOS TECNICOS CPT SA	\$ 54.455.306
901527100	JURIDICO	CONSORCIO CONDINA JJAI	\$ 27.883.780
901512151	JURIDICO	CONSORCIO GMK	\$ 950.695.401
901608901	JURIDICO	CONSORCIO INTER DISEÑOS OTUN	\$ 75.589.948
901521501	JURIDICO	CONSORCIO INTER OBRAS	\$ 69.823.824
901515494	JURIDICO	CONSORCIO INTERDEPORTIVO 121	\$ 49.830.610
901538548	JURIDICO	CONSORCIO MANTENIMIENTO PEREIRA JLP167	\$ 265.959.967
901662339	JURIDICO	CONSORCIO MC 2022	\$ 33.868.387
901655602	JURIDICO	CONSORCIO MG	\$ 488.477.399
901606056	JURIDICO	CONSORCIO MITIGACION DE RIESGO 2022	\$ 103.488.121
901659038	JURIDICO	CONSORCIO MITIGACION 2022	\$ 579.698.089
901484476	JURIDICO	CONSORCIO OTUN 2021	\$ 1.858.287.908
901661424	JURIDICO	CONSORCIO PAVIMENTOS HE	\$ 1.691.961.376
901517172	JURIDICO	CONSORCIO PROSPERIDAD VIAL CERRITOS	\$ 754.410.421
901542122	JURIDICO	CONSORCIO REMEDIOS	\$ 44.391.125
901152368	JURIDICO	CONSORCIO SAC	\$ 58.631.974
901548562	JURIDICO	CONSORCIO SR	\$ 25.981.512
824006325	JURIDICO	CONSTRUAMBIENTE SAS	\$ 95.434.372
900634172	JURIDICO	CONSTRUCCIONES RAMIREZ BARON SAS	\$ 421.156.016
900972645	JURIDICO	CONSTRUCTORA 3D S.A.S.	\$ 51.884.753
804006431	JURIDICO	CONSTRUCTORES DE PROYECTOS E INGENIERIA SAS	\$ 35.618.832
8160015765	JURIDICO	CONSULTEC S.A.S	\$ 20.776.203
900058623	JURIDICO	CORPORACION AMATIERRA	\$ 4.314.467
9003024645	JURIDICO	CORPORACION COMCULTURA	\$ 4.607.539
901297014	JURIDICO	CORPORACIÓN CULTURAL Y ARTÍSTICA ÁUREA	\$ 4.581.184
901476813	JURIDICO	CORPORACIÓN INDEPENDENT BOOKING ARTIST MANAGER	\$ 3.470.133

900971361	JURIDICO	CORPORACION KHUYAY	\$ 5.038.995
891407984	JURIDICO	CORPORACION PARA EL PROGRESO ECONOMICO Y SOCIAL DE RISARALDA "COPESA"	\$ 8.481.933
901014906	JURIDICO	CORPORACION RUTA 4	\$ 3.937.741
901282003	JURIDICO	CORPORACION TALENTOS CULTURALES PEREIRA	\$ 652.500
900930367	JURIDICO	D'LA PEÑA FUNDACION	\$ 43.855.000
8000881553	JURIDICO	DOMINA ENTREGA TOTAL S.A.S	\$ 8.331.615
900424944	JURIDICO	ELATIN S.A.S	\$ 115.401.487
901065380	JURIDICO	EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE PEREIRA - EDUP	\$ 524.470.813
900573269	JURIDICO	ENVIRONMENTAL AND GEOMECHANICAL SOLUTIONS EGS SAS	\$ 123.149.399
805018583	JURIDICO	EQUIPAMIENTOS URBANOS NACIONALES DE COLOMBIA SAS	\$ 18.953.075
890301886	JURIDICO	FABRICA NACIONAL DE AUTOPARTES S.A	\$ 493.203.821
805019312	JURIDICO	FERREPLASTICOS CALI S.A.S	\$ 37.952.856
900713375	JURIDICO	FUNDACION COLECTIVO PRISMA	\$ 4.092.931
816007323	JURIDICO	FUNDACION COYOTE TEATRO DE MUÑECOS	\$ 4.060.979
800100537	JURIDICO	FUNDACION CULTURAL CREATTE	\$ 4.421.376
900593325	JURIDICO	FUNDACION CULTURARTE LATIN SALSA	\$ 3.888.680
900855068	JURIDICO	FUNDACION FESTIVAL DE MUSICA INTERNACIONAL DEL CAFÉ	\$ 60.901.200
901148105	JURIDICO	FUNDACION LAVERDE BIODIVERSA	\$ 4.845.594
901385055	JURIDICO	FUNDACION MALABAREANDO LAS CALLES	\$ 4.274.464
891411958	JURIDICO	FUNDACION MUSEO DE ARTE DE PEREIRA	\$ 4.163.439
811039999	JURIDICO	FUNDACION NACIONAL PARA EL DESARROLLO EL ARTE Y LA CULTURA	\$ 2.829.749.649
901056541	JURIDICO	FUNDACION PALENQUE DE EGOYA	\$ 4.107.926
901232436	JURIDICO	FUNDACIÓN PENSANDO FUTUROS	\$ 4.314.837
900999568	JURIDICO	FUNDACION SEMILLITAS DE PROGRESO	\$ 3.705.432
900552715	JURIDICO	GRUPO EMPRESARIAL MADEX S.A.S	\$ 11.425.898
830140609	JURIDICO	GRUPO INVERSIONES Y SOLUCIONES SAS	\$ 292.234
900508218	JURIDICO	HIDRACONST S.A.S	\$ 69.749.985
901172605	JURIDICO	ICOD CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS SAS	\$ 14.642.571
900752952	JURIDICO	INFOJUDICIAL SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA	\$ 4.419.592
900750430	JURIDICO	INGECODI SAS - INGENIERIA CONSTRUCCION Y DISEÑO	\$ 139.450.987
900104908	JURIDICO	INGENIEROS CONSTRUCTORES Y ASESORES SAS	\$ 37.006.566
900812767	JURIDICO	INNOVACION Y TECNICAS DE CONSULTORIA Y CONSTRUCCION SAS	\$ 24.555.046
900415291	JURIDICO	INNOVATIONS INGENIERIA S.A.S	\$ 67.124.576
900812757	JURIDICO	JAIMAR SOLUCIONES AMBIENTALES S.A.S	\$ 70.963.009
900885138	JURIDICO	LA COMPUTIENDA S.A.S.	\$ 805.284.968
901531932	JURIDICO	LINNEAL CONSTRUYE Y REMODELA S.A.S BIC	\$ 62.720.045

810002434	JURIDICO	L.R. AMBIENTAL SAS	\$ 9.962.876
900034591	JURIDICO	MAR ANTIGUO SAS	\$ 61.936.710
900598357	JURIDICO	MC CONSTRUCCIONES Y CONSULTORIAS S.A.S	\$ 185.236.298
815001055	JURIDICO	MICRONET SAS	\$ 53.204.250
900130714	JURIDICO	NATURA SOFTWARE SAS	\$ 19.671.992
800050903	JURIDICO	NESTOR BRAVO S.A	\$ 232.561.241
830110570	JURIDICO	NEX COMPUTER SAS	\$ 392.792.275
900447064	JURIDICO	NUKANTI FOUNDATION PARA LA INFANCIA	\$ 3.840.585
890103197	JURIDICO	ORGANIZACION RADIAL OLIMPICA S.A	\$ 25.647.059
900859067	JURIDICO	PIXELAR S.A.S	\$ 49.887.102
900682555	JURIDICO	PRAVNE CONSULTING GROUP S.A.S	\$ 27.876.000
900638959	JURIDICO	PRODUCTOS FRESCOS DEL CAMPO SAS	\$ 23.308.476
900773104	JURIDICO	PROEXING - PROFESIONALES EXPERTOS EN INGENIERIA S.A.S.	\$ 26.067.199
890903910	JURIDICO	RADIO CADENA NACIONAL S A S	\$ 12.672.269
900632505	JURIDICO	RED MEDICA VITAL S.A.S	\$ 1.009.182
800184306	JURIDICO	ROYAL PARK S.A.S	\$ 63.212.655
891411166	JURIDICO	R.R. EDITORES RAMÍREZ Y RAMÍREZ LIMITADA	\$ 106.289.600
900959529	JURIDICO	SEMILLEROS DEPORTIVOS S.A.S.	\$ 1.840.000
891409029	JURIDICO	SIETE SAS	\$ 4.276.670
800230829	JURIDICO	SISTETRONICS SAS	\$ 36.120.413
900197910	JURIDICO	SOAIN SOFTWARE ASSOCIATES SAS	\$ 75.184.848
890807724	JURIDICO	SOCIEDAD DE TELEVISIÓN DE CALDAS RISARALDA Y QUINDÍO LTDA	\$ 8.474.635
9002935120	JURIDICO	SOLUCIONES DE INFORMACION S.A.S	\$ 346.191.444
900140792	JURIDICO	SOLUCIONES INFORMATICAS SISFO.EXE S.A.S	\$ 151.552.619
900246638	JURIDICO	TALENTO SOLIDO SAS	\$ 37.747.058
900741497	JURIDICO	Tecnophone Colombia S.A.S	\$ 53.210.640
900092385	JURIDICO	UNE EPM TELECOMUNICACIONES S.A	\$ 494.017.225
901399373	JURIDICO	UNION TEMPORAL DELL EMC	\$ 381.166.287
891480035	JURIDICO	UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PEREIRA	\$ 239.368.207
8605127804	JURIDICO	UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA	\$ 61.725.000
901151811	JURIDICO	UNO A TELEVISION SAS	\$ 18.585.000
800189202	JURIDICO	URIBE ARQUITECTOS CONSTRUCTORES UAC SAS	\$ 125.259.469
901139702	JURIDICO	UT MEGACABLE PEREIRA	\$ 5.237.562.445
830123007	JURIDICO	VASQUEZ CARO & CIA SAS	\$ 16.667.810
900911212	JURIDICO	VISIONAR TELEVISION Y MULTIMEDIA SAS	\$ 13.734.454
900537611	JURIDICO	ZERO RIESGOS S.A.S	\$ 143.776.078
900140792	JURIDICO	SOLUCIONES INFORMATICAS SISFO.EXE S.A.S	\$ 19.353.161
816002019	ENTIDADES	EMPRESA DE ENERGIA DE PEREIRA S.A E.S.P.	\$ 1.308.161
8605251485	ENTIDADES	FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	\$ 500.000.000
900811423	ENTIDADES	PARQUE TEMATICO DE FLORA Y FAUNA DE PEREIRA SAS	\$ 1.169.100.640
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 27.438.138.226</b>

Durante la vigencia 2022 la entidad dio de baja de cuentas por pagar y las cuales expiraron, según acta del 14 de enero de 2022 de cancelación de saldos de cuentas por pagar expedida por la Secretaria de Hacienda

Durante la vigencia 2022 la entidad dio de baja de cuentas por pagar y las cuales expiraron, según acta del 14 de enero de 2022 de cancelación de saldos de cuentas por pagar expedida por la Secretaria de Hacienda.

## **21.1. REVELACIONES GENERALES**

### **21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales**

#### **Municipio de Pereira**

El Municipio de Pereira revela para el periodo diciembre 31 de 2022 sus cuentas por pagar por valor \$ \$33.733.933.615 correspondientes Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales, dentro de la cual se puede evidenciar dos subcuentas muy importantes como Bienes y Servicios por valor de \$ 6.295.795.389 y Proyectos de Inversión por valor de \$27.438.138.226, estas cifras son expresadas en pesos colombianos.

Es de aclarar que el Municipio de Pereira contrata sus servicios o realiza sus compras a plazos cortos correspondientes a un año, lo que permite disminuir las cuentas por pagar al finalizar cada periodo, adicionalmente son conciliadas mensualmente lo que permite tener un mejor control sobre ellas.

#### **21.1.2 Recursos a favor de terceros**

El municipio de Pereira relaciona los valores de aportes por identificar, información enviada por Fiduciaria de Occidente en cada informe mensual y se reitera en dar prioridad a los traslados que fueron realizados por el Municipio, los pagos de arrendamientos de locales y los pagos de capital de la cartera de la Central minorista.

La variación obedece a la aplicación de la resolución 6541 del 08 de septiembre, mediante la cual el comité técnico de sostenibilidad contable aprobó por unanimidad la depuración de la cuanta contable después de analizar los soportes presentados denominada ingresos recibidos a favor de terceros, relacionado con la cuenta contable denominada ingresos recibidos por anticipados de la “Central minorista”.

## **21.2 REVELACIONES DE BAJA EN CUENTAS DIFERENTES AL PAGO DE LA DEUDA**

### **21.2.1. Municipio de Pereira**

En el Municipio de Pereira, dando cumplimiento a lo establecido en el Manual de Políticas Contables, adoptado mediante Decreto 866 de 29 de diciembre de 2017 y sus modificaciones, así como lo establecido en la Resolución 193 de 05 de mayo de 2016 “Por la cual se incorpora en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable” en su numeral 3.2.15 Depuración contable permanente y sostenible, se presentó en el mes de enero de 2022 baja en cuentas debido a la cancelación de saldos y reservas excepcionales y cuentas por pagar con cargo al presupuesto de la vigencia fiscal 2021 realizada por la Secretaria de Hacienda el día 14 de enero, dado que las obligaciones contraídas en la vigencia 2020 expiraron al cierre de la vigencia 2021 de conformidad con el artículo 106 del Acuerdo No. 8 de 2014 (Estatuto Orgánico de Presupuesto), el cual establece "las reservas presupuestales y cuentas por pagar constituidas por el órgano competente del Presupuesto General del Municipio, que no se ejecuten durante el año de su vigencia fenecerán", y que fueron constituidas según resolución No. 148 de enero 18 de 2021 a cargo del presupuesto de la vigencia fiscal de 2020.

#### **Transferencias por pagar**

Representa el valor de las obligaciones adquiridas por la entidad por concepto de los recursos que debe entregar sin contraprestación a otras entidades de Gobierno, los cuales están orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico.

El reconocimiento del saldo \$7.327.445.000 en el mes de diciembre del 2022, por transferencias al Concejo Municipal – Área Metropolitana de Pereira correspondiente al 100% para el funcionamiento y pago de aportes patronales en Pensión, salud y riesgos profesionales, los cuales se giran mensualmente.

Por otra parte, se reconoce saldo por pagar por transferencia Carder por valor de \$2.406.055.229, correspondiente al 15% de los recaudos de Impuesto Predial conforme a lo establecido en el Estatuto Tributario Municipal y a la Resolución 593/2018 expedida por la Contaduría General de la Nación, el saldo reconocido corresponde al recaudo del cuarto trimestre de 2022, los cuales se giran en el mes de enero de 2023.

Al cierre de la vigencia no se presentan incumplimientos de pago de estas transferencias.

### **Recursos a favor de terceros**

Representa el valor de los recursos recaudados en efectivo, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales. La subcuenta Recaudos por clasificar se afectará, de manera transitoria, por el valor de los recursos recibidos por la entidad, cuyo destinatario no ha sido identificado y sobre los cuales debe adelantarse la identificación de este para garantizar su adecuada clasificación.

En la cuenta, recaudos por clasificar, se presentó un aumento significativo del 476% con un valor de \$3.170.376.853 mayor al año 2021, cuenta auxiliar entidades financieras cuentas corrientes, correspondiente a recaudos por clasificar los cuales se reclasificaron a esta cuenta, según políticas contables, las partidas conciliatorias que son consignaciones sin identificar según la doctrina contable se deben registrar trimestralmente en la cuenta Recaudos por clasificar y según esta doctrina expresa que a corte del mes de diciembre no quedara ninguna consignación sin identificar.

### **Retención 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 en el Decreto 1778 del 20 de diciembre de 2021 “Calendario Tributario para el 2022” emitido 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.

Desde las áreas de Contaduría y Tesorería de manera mensual se realiza la conciliación con los valores descontados en las órdenes de pago en tesorería y los valores registrados contablemente, es de aclarar que el Municipio es responsable del recaudo y pago de estos ante la DIAN.

- **Contratos de obra:** con una variación equivalente al 159% corresponde a la retención en la fuente por obra durante el mes de diciembre, entre los movimientos más representativos se encuentra Contrato de Obra Nro. 3272 con el tercero Consorcio Otún 2021 pago parcial acta Nro. 02 cuyo objeto es construcción de obras de contención y estabilización geotécnica de los taludes ubicados en los barrios Portal de la Villa y Matecaña a la altura de la urbanización del portal de la villa.
- **Compras:** Su variación representada en una disminución equivalente al 43% corresponde a los valores descontados mensualmente por conceptos de retención en la fuente por compras, por los contratos de suministros realizados con personas jurídicas y naturales, esta disminución se da porque para este año 2022 se realizaron menos adquisiciones de bienes para la Administración.

#### **Impuestos, contribuciones y tasas.**

En esta cuenta, se realiza el reconocimiento mensual de los descuentos municipales denominados estampillas, las cuales según los Acuerdos Municipales Nro. 29 de 2015, Nro. 25 de 2018 Nro. 23 de 2020 y Nro. 14 de 2020, están constituidos como retenciones municipales para el apoyo diferentes sectores comunitarios del Municipio, entre los cuales están; Pro-Adulto Mayor, Procultura, UTP, Pro-Deporte y Contribución Ley 418, practicadas en los diferentes contratos y convenios celebrados con la Administración Municipal de Pereira.

Para este mes de diciembre de 2022, se presenta una variación significativa de aumento del 100%, esto debido principalmente por la reclasificación de las cuentas realiza en el mes de octubre de 2022, sin embargo, en comparación con el 2021 se presentó un incremento del 38% en consecuencia por el aumento en los contratos y convenios a los cuales se les practicaron estampillas para este mes.

Entre las cuentas variaciones más significativas se encuentra un incremento del 54% en la Retención por contribución ley 418, por la celebración de contratos de obra en los diferentes proyectos y calamidades de deslizamientos acontecidos en el Municipio de Pereira y se presentó un incremento del 99% en la Tasa Pro-Deporte por el incremento de los contratos con personas jurídicas las cuales son acreedores de dicha retención según lo establecido el Acuerdo Nro. 14 de 2020.

### **Créditos Judiciales**

Representa las cuentas por pagar por concepto de sentencias en contra del Municipio acorde a lo ordenado por los diferentes juzgados donde se encuentran los procesos, la variación obedece a que en diciembre de 2021 se reconocieron ordenes por pagar por valor total de \$458.785.740, los cuales se giraron en el mes de enero de 2022.

### **Administración y prestación de servicios de salud**

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

La unidad de pago por capitación Régimen Subsidiado-UPC-S en el presente mes se observa un aumento representado en \$1.848.536 en comparación de la vigencia 2021, la cual es originada en la elaboración de las órdenes de pago desde la secretaria de Salud, donde al afectar los rubros presupuestales correspondientes a la transferencia realizada por la ADRES fueron mayores en comparación con el reconocimiento del gasto, debido a que se encuentra dicho saldo por legalizar.

Finalmente, las acciones de salud pública presentaron un aumento del 100% representados en \$58.457.710 se origina por los contratos celebrados en la secretaria de Salud, una vez que esta es la cuenta para el funcionamiento del fondo de salud, generando cuentas por pagar a terceros los cuales se esperan legalizar en la vigencia 2023.

### **Otras cuentas por pagar**

Las otras cuentas por pagar corresponden a obligaciones adquiridas por el Municipio de Pereira con terceros, relacionadas con sus operaciones en desarrollo de funciones de cometido estatal.

### **Saldos a Favor Impuestos**

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 Subsecretaría de Asuntos Tributarios, y deben ser solicitados directamente por los contribuyentes para su devolución efectiva.

A diciembre 31 de 2022, presentaba los siguientes saldos:

SALDO A FAVOR IMPUESTOS		2022
Predial		1.998.649.360,00
Industria y Comercio		14.756.062.284,00
Alumbrado Publico		201.082.446,00
Valorización Plan de Obras 2013 - 2015		4.944.377.532,00
Alumbrado Público No Regulado		2.255.654,00
TOTAL		21.902.427.276,00

Una de las variaciones más relevantes corresponde al aumento del 50% del Saldo a Favor de Impuesto Industria y Comercio como consecuencia de los incentivos otorgados en materia tributaria durante la vigencia 2021 y 2022 generando mayor recaudo de impuesto y por lo tanto aumento en el saldo a favor.

### **Valorización Plan De Obras 0404 2013-2015**

Con respecto a los saldos de la Contribución Valorización del Plan de Obras 2013- 2015, el Municipio de Pereira ha realizado devolución a los contribuyentes los saldos que pagaron correspondiente a valorización, aplicando la Resolución N° 5449 del 05 de junio de 2018, por medio del cual se declara la pérdida de fuerza ejecutoria de la Resolución N° 367 del 16 de enero de 2015, teniendo en cuenta que existe suspensión provisional del Acuerdo N° 038/2013, según Auto Interlocutorio N° 136/2017, Medida de Control: Nulidad, Radicado 66001-33-33- 003-2017- 00039-00 del Juzgado Cuarto Administrativo de Pereira.

Una vez el contribuyente realiza la reclamación por saldo a favor, se constituye cuenta por pagar y se realiza la respectiva devolución, igualmente el Contribuyente tiene la opción de solicitar dicho saldo como compensación de Impuesto Predial que posea a su cargo, se aprueban mediante resolución y se aplican en la cuenta del contribuyente, certificados por la Subsecretaría de Asuntos Tributarios.

## **NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS**

### **Composición Municipio de Pereira**

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, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normativa vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio. 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: Beneficios a corto plazo, beneficios a largo plazo y beneficios posempleo. Los anteriores grupos se encuentran cuantificados de la siguiente forma para el periodo comparativo 2021-2022:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>410.347.238.996,00</b>	<b>429.513.234.704,00</b>	<b>-19.165.995.708,00</b>
Beneficios a los empleados a corto plazo	15.723.606.944,00	14.725.122.398,00	998.484.546,00
Beneficios a los empleados a largo plazo	4.516.865.228,00	6.545.323.783,00	-2.028.458.555,00
Beneficios posempleo - pensiones	390.106.766.824,00	408.242.788.523,00	-18.136.021.699,00
<b>PLAN DE ACTIVOS</b>	<b>134.333.722.621,57</b>	<b>149.830.503.787,73</b>	<b>-15.496.781.166,16</b>
Para beneficios posempleo	134.333.722.621,57	149.830.503.787,73	-15.496.781.166,16
<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>276.013.516.374,43</b>	<b>279.682.730.916,27</b>	<b>-3.669.214.541,84</b>
A corto plazo	15.723.606.944,00	14.725.122.398,00	998.484.546,00
A largo plazo	4.516.865.228,00	6.545.323.783,00	-2.028.458.555,00
Posempleo	255.773.044.202,43	258.412.284.735,27	-2.639.240.532,84

El reconocimiento de los Beneficios a Empleados se realiza mensualmente a través del sistema integrado de información financiera SIIF en el módulo de recursos humanos, para cada una de las nóminas del Municipio de Pereira como son la Nómina Sector Central (compuesta por Administrativos, Obreros, Banda Sinfónica -Músicos-, Pensionados y Aprendices SENA) y la Nómina Educación (compuesta por Docentes y Administrativos de la Secretaria de Educación). La integración de los saldos a la contabilidad es de forma automática a través de la parametrización en el módulo financiero.

Los descuentos sobre la nómina para aportes a pensiones (AFP) y aportes a salud (EPS) de empleados son administrados por la Dirección Operativa de talento Humano con integración automática a la contabilidad del Municipio y trasladados a las respectivas entidades a través del encargo fiduciario.

## **Detalle de Beneficios y Plan de Activos**

### **22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo**

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>15.723.606.944,0</b>
Nómina por pagar	1.059.805.746,0
Cesantías	3.483.390.023,0
Intereses sobre cesantías	342.953.031,0
Vacaciones	4.013.431.457,0
Prima de vacaciones	1.711.654.129,0
Prima de servicios	4.122.895.334,0
Bonificaciones	902.244.437,0
Otras primas	87.103.036,0
* <i>Primas extralegales</i>	21.987.043,0
* <i>Prima de alimentación</i>	65.115.993,0

Los beneficios a corto plazo son aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios durante el período contable, y cuya la obligación de pago vence dentro de los doce meses siguientes al cierre de dicho periodo; estos beneficios se encuentran enmarcados en la ley o convenciones colectivas celebradas entre el Municipio de Pereira y los Trabajadores.

El valor que representa este tipo de obligaciones al 31 de diciembre de 2022 es de \$15.723.606.944, discriminados de la siguiente manera:

#### **Nomina por pagar**

Correspondiente a las obligaciones corrientes generadas durante el mes de diciembre por solicitud de reversa de parte de la Secretaria de Educación de la cotización voluntaria a los fondos pensionales en la nómina de docentes del mes de octubre de 2022.

#### **Cesantías**

Las cesantías de los empleados del Municipio de Pereira son trasladadas de forma oportuna a los respectivos fondos de acuerdo con los términos y tiempos de ley dentro de los dos primeros meses del año siguiente.

#### **Intereses sobre Cesantías**

Se presenta una disminución en el periodo del 47% generada por sobrevaloración en el reconocimiento de la alícuota mensual de esta prestación para las correspondientes al Sector Central, situación que se ajustó por parte de la Dirección Operativa de Talento Humano durante el periodo 2022.

### **Vacaciones**

Se presenta una variación en el periodo del 2075% generada por la subvaloración en el reconocimiento de la alícuota mensual de esta prestación para las correspondientes al Sector Central, situación que se ajustó por parte de la Dirección Operativa de Talento Humano durante el periodo 2022.

### **Prima Vacaciones**

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

### **Prima de servicios**

El pago de este beneficio se realiza en el mes de julio de cada año, razón por la cual al cierre de la vigencia cuenta con un valor acumulado del reconocimiento mensual correspondiente al segundo semestre del año.

### **Prima de Navidad**

Se reconoce este beneficio equivalente a un mes de salario, pagado en el mes de diciembre de cada año. Este beneficio puede hacerse efectivo con antelación a dicho mes por motivo de liquidación definitiva de empleados, quienes cuentan con el beneficio de forma proporcional al tiempo laborado dentro del periodo de la liquidación. Para los cortes de los periodos informados el Municipio no contaba con obligaciones pendientes por cancelar respecto de este beneficio.

### **Bonificaciones**

Se reconocen este tipo de beneficios a los empleados que cumplen con lo establecido en cada uno de los acuerdos celebrados entre los empleados y el Municipio de Pereira, haciéndose efectivo una vez cumplido el periodo que corresponda desde su respectiva fecha de vinculación. La variación del 82% corresponde a la subvaloración en el Sector Central y sobrevaloración en el Sector Educación en el reconocimiento de la alícuota mensual tanto de la bonificación por servicios como en la bonificación por recreación, situación que se ajustó por parte de la Direcciones de Talento Humano durante el periodo 2022.

### **Primas Extralegales**

Este tipo de beneficio se encuentra estipulado y reglamentado en los acuerdos celebrados entre los empleados y el Municipio de Pereira, no constituye el mismo factor salarial. Presenta disminución del 94% debido a ajuste realizado en el año 2022 en la nómina del Sector Central, de acuerdo con la conciliación realizada con el reporte de reconocimientos por tipo de vinculación de SIIFWEB.

### **Beneficios a Empleados Pagados Por Anticipado**

Al 31 de diciembre de cada periodo en el Municipio de Pereira se reconoce como pagos por anticipado los beneficios a empleados correspondiente a vacaciones de los músicos pertenecientes a la Banda Sinfónica, puesto que cada año disfrutan de vacaciones colectivas; razón por la cual no cumple la regla general de ser disfrutadas al cumplir el periodo correspondiente (un año de servicios prestados); en el momento que el Municipio de Pereira efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, se medirá por el valor equivalente a la proporción de las condiciones no cumplidas con respecto al beneficio total recibido por el empleado, en tal sentido, los pagos realizados en forma anticipada (vacaciones anticipadas en este caso) se reconocen como activo por beneficios a empleados la proporción no cumplida por parte del empleado, y en la medida que se cumplan las condiciones se debe reconocer el gasto disminuyendo dicho activo por beneficios a empleados. Para el cierre del periodo 2021 y 2022 existieron limitaciones de la información debido a deficiencias administrativas en el software de la Dirección de Talento Humano que no permitió certificar en el debido tiempo y de la forma debida los valores

citados anteriormente razón por la cual durante el periodo 2022 se reconoció por medio de ajuste contable los valores correspondientes a beneficios pagados por anticipado en el periodo 2021 quedando pendiente los correspondientes al periodo 2022, detallado así:

CONCEPTO	2022
<b>BENEFICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>50.222.551,00</b>
Vacaciones Anticipadas	27.754.563,00
Prima de Vacaciones Anticipadas	19.824.693,00
Bonificación por Recreación Anticipada	2.643.295,00

### Otras Revelaciones

Durante el periodo 2022 se presentaron importantes variaciones respecto del periodo 2021, finalmente para el cierre de la vigencia se realizaron los ajustes correspondientes en los beneficios a empleados de corto plazo de acuerdo con los reportes de reconocimiento mensual de los beneficios a empleados detallados de parte del proveedor tecnológico SIIFWEB, y a la conciliación con los pagos realizados durante la vigencia.

Los ajustes con relevancia significativa surgieron producto de la modificación en la base del cálculo en formulación del sistema, a partir del mes de enero de 2022, para el reconocimiento automático de estos compromisos, lo cual estaba provocando una sobreestimación y subestimación de estas obligaciones, dado que, de otro lado se suspendió la contabilización automática del reconocimiento de estas obligaciones entre los meses de mayo y agosto del periodo 2022, mientras se subsanaba; las formulaciones fueron corregidas parte de la dependencia a cargo del proceso durante el mismo periodo 2022.

No se recibió de parte de las dependencias de talento humano detalle por el total de capacitaciones realizadas a los empleados durante la vigencia, ni explicación de la metodología que sustenta la estimación de los beneficios otorgados a los empleados por incentivos, si hubiere en algún caso.

## 22.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo

DETALLE	BENEFICIOS A LARGO PLAZO	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO	TOTAL	
	PRIMAS	CESANTIAS RETROACTIVAS	VALOR	% FINANC
<b>VALOR EN LIBROS (pasivo)</b>	<b>34.189.866,0</b>	<b>4.482.675.362,0</b>	<b>4.516.865.228,0</b>	
<b>PLAN DE ACTIVOS</b>	<b>34.189.866,0</b>	<b>3.992.398.749,3</b>	<b>4.026.588.615,3</b>	<b>89,1</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo	34.189.866,0	3.992.398.749,3	4.026.588.615,3	
<b>VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>0,0</b>	<b>490.276.612,8</b>	<b>490.276.612,8</b>	

Los **beneficios a largo plazo** son aquellos diferentes de los de corto plazo, de los posempleo 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 doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

### Primas

Corresponden a las primas por antigüedad de los obreros reconocidas de acuerdo con las condiciones pactadas en los acuerdos celebrados entre los mismos y el Municipio de Pereira.

### Cesantías Retroactivas

Corresponden a las cesantías retroactivas tantos para los empleados del Nivel Central, Obreros como los empleados de Educación, amparados bajo la normatividad existente anterior a la Ley 100 de 1993; las cuales son canceladas en el momento que el empleado solicite un retiro parcial o el pago final cuando se da por terminado el vínculo laboral entre el empleado y el Municipio de Pereira.

Este tipo de pasivo es financiado con recursos propios para los empleados del Nivel Central y con recursos de Sistema General de Participaciones (SGP) para los empleados de Educación.

## Otras Revelaciones

Corresponde al plan de activos para cubrir el 89,1% de las obligaciones desprendidas por este tipo de beneficios clasificado en su totalidad como Efectivo y Equivalente al Efectivo lo correspondiente al saldo total de la cuenta de ahorros Bancolombia Nro. 001-170494-04.

### 22.3. Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual

Los beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual son aquellos a los cuales el Municipio de Pereira está comprometido por ley, por contrato u otro tipo de acuerdo, o por una obligación implícita, cuando se dan por terminados los contratos laborales anticipadamente o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual. Para los periodos informados el Municipio de Pereira no cuenta con saldos por pasivos de este tipo.

### 22.4. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros

DETALLE	BENEFICIOS POSEMPLEO					TOTAL	
	INDEMNIZACIÓN SUSTITUTIVA	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	CÁLCULO ACTUARIAL DE FUTURAS PENSIONES	CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	VALOR	% FINANC
VALOR EN LIBROS (pasivo)	16.695.259,0	6.098.178.502,0	18.523.769.142,0	357.850.675.800,0	7.617.448.121,0	390.106.766.824,0	
PLAN DE ACTIVOS	0,0	2.099.914.918,3	6.378.681.626,3	123.232.048.883,8	2.623.077.193,2	134.333.722.621,6	34,4
Derechos en fideicomiso	0,0	2.099.914.918,3	6.378.681.626,3	123.232.048.883,8	2.623.077.193,2	134.333.722.621,6	
VALOR NETO DE LOS BENEFICI	16.695.259,0	3.998.263.583,7	12.145.087.515,7	234.618.626.916,2	4.994.370.927,8	255.773.044.202,4	(34,4)

Los beneficios posempleo son 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.

Entre los beneficios posempleo se incluyen indemnizaciones sustitutivas, cuotas partes de pensiones, cálculo actuarial de: Pensiones actuales, futuras pensiones y de cuotas partes de pensiones.

La actualización del cálculo actuarial y el reconocimiento de su amortización, así como la conciliación de los activos administrados por FONPET se realizan con base en la información suministrada en la página web del Ministerio de Hacienda y Crédito Público en cumplimiento del procedimiento establecido por la Contaduría General de la Nación.

Los movimientos realizados en las cuentas del pasivo pensional obedecen a pagos de pensiones, pago de indemnización sustitutiva, bonos pensionales, actualización del pasivo respecto del cálculo actuarial certificado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público a través de la plataforma del FONPET con corte 31 de diciembre de 2022.

Las pensiones actuales son cubiertas por el Municipio de Pereira con recursos propios, contando a la fecha con 534 pensionados.

Las cuotas partes pensionales por pagar son administradas por la Secretaría de Gestión Administrativa a través del fondo territorial de pensiones en el aplicativo SIIF, los saldos son trasladados de forma automática al módulo de contabilidad dejándolos debidamente conciliados presentando un saldo final de \$ 6.098.178.502.

#### **Revelaciones Cuotas Partes por Pagar**

El Municipio de Pereira presenta cuotas partes por pagar con diferentes entidades públicas. De acuerdo con el artículo 4 de la Ley 1066/2006, las cuotas partes pensionales causan un interés del DTF entre la fecha de pago de la mesada pensional y la fecha de reembolso por parte de la entidad concurrente. El derecho al recobro de las cuotas partes pensionales prescribe a los tres (3) años siguientes al pago de la mesada pensional respectiva. La liquidación se efectuará con la DTF aplicable para cada mes de mora.

CUOTAS PARTES POR PAGAR	SALDO ACTUAL	PARTICIPAC.
AEROPUERTO INTERNACIONAL MATECAÑA	22.201.209,00	0,36%
BANCAFE (BANCO CAFETERO EN LIQUIDACION )	179.797,00	0,00%
CAJANAL EICE EN LIQUIDACION	1.772.112.544,00	29,06%
CENTRAL HIDROELECTRICA DE CALDAS S.A. E.S.P.	1.209.297,00	0,02%
DEPARTAMENTO DE CALDAS	25.190.668,00	0,41%
DEPARTAMENTO DE BOYACA	2.667.100,00	0,04%
DEPARTAMENTO DE RISARALDA	51.991.078,00	0,85%
DEPARTAMENTO DEL QUINDIO	4.197.240,00	0,07%
DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	1.560.733,00	0,03%
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A.S	16.994.333,00	0,28%
EMPRESA DE ASEO DE PERERIA S.A.S E.S.P	12.803.495,00	0,21%
EMPRESA DE ENERGIA DE PEREIRA S.A E.S.P.	150.587.246,00	2,47%
EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE PEREIRA S.A. E.S.P.	69.051.917,00	1,13%
FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	23.764.752,00	0,39%
FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	108.602.695,00	1,78%
FONDO DE PREVISION SOCIAL DEL CONGRESO DE LA REPUBLICA	46.784.001,00	0,77%
GOBERNACION DE ANTIOQUIA	4.446.717,00	0,07%
HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN JORGE	24.966.800,00	0,41%
INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO PROMOCION Y DESARROLLO DE MANIZALES	3.596.654,00	0,06%
INSTITUTO SEGURO SOCIAL - ISS	3.624.465.530,00	59,44%
MINISTERIO DE AGRICULTURA	37.239.183,00	0,61%
MINISTERIO DE COMUNICACIONES	19.559.155,00	0,32%
MUNICIPIO DE BELEN DE UMBRIA	18.359.675,00	0,30%
MUNICIPIO DE CALI	28.315.320,00	0,46%
MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS	192.243,00	0,00%
MUNICIPIO DE ITAGUI	1.113.150,00	0,02%
MUNICIPIO DE MANIZALES	640.421,00	0,01%
MUNICIPIO DE MEDELLIN	281.632,00	0,00%
SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE - SENA	6.869.115,00	0,11%
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE GESTION PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCION SOCIAL	8.796.994,00	0,14%
UNIVERSIDAD DEL QUINDIO	7.560.411,00	0,12%
UNIVERSIDAD DEL VALLE	1.877.397,00	0,03%
	<b>6.098.178.502,00</b>	<b>100,00%</b>

\*Fuente: balance de prueba - siifweb.pereira.gov.co

El Municipio de Pereira presenta en las cuotas partes por pagar 32 entidades públicas, las cuales su mayor participación son: Cajanal Eice en Liquidación con el 29.06% y el Instituto de Seguro Social con el 59.44%

### Revelaciones Cálculo Actuarial

El Municipio de Pereira tiene a cargo el cubrimiento del pasivo pensional el cual es financiado para el pago de sus mesadas actuales con recursos propios.

El cálculo actuarial se realiza a través de Pasivocol. El pasivo pensional total es de \$390.106.766.824 y con aportes disponibles de \$134.333.722.622 con un cubrimiento del 34.4%.

SalDOS Pasivos Pensionales Territoriales									
Entidad Territorial	Nombre Entidad Territorial	Pasivo Pensional Total	Fecha de Corte del Pasivo	Aportes en Unidades Fonpet	Aportes en Pesos	Valor Otras Reservas	Fecha de Corte Reservas	Pasivo Pensional NO Provisionado	% Cubrimiento
66001	PEREIRA	390,106,766,824.00	31/12/2021	28,478,330.58	134,315,483,664.52	.00		255,791,283,159.48	34.43
	Gran Total,	390,106,766,824.00		28,478,330.58	134,315,483,664.52	.00		255,791,283,159.48	34.43
(*)	Pasivo Pensional en verificación								

\*Fuente: [https://www.minhacienda.gov.co/FONPET\\_ENTES/consultasaldospasivos](https://www.minhacienda.gov.co/FONPET_ENTES/consultasaldospasivos)

El Municipio de Pereira con corte al 31 de diciembre de 2022 realizó la actualización del cálculo actuarial con información reflejada en la página del Ministerio de Hacienda generando una pérdida patrimonial por valor de \$3.905.524.267.

## NOTA 23. LITIGIOS Y DEMANDAS

### 23.1.1. Municipio de Pereira

MUNICIPIO DE PEREIRA	
RELACIÓN DE LOS PROCESOS EN CONTRA DEL MUNICIPIO	
LITIGIOS EN CONTRA	
CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2022	
<b>SALDO INICIAL 01/01/2022</b>	<b>137.414.656.174</b>
MEDIO DE CONTROL	VALOR
ACCIÓN DE GRUPO	\$ 10.941.216
CIVIL CONTRACTUAL	\$ 115.840.141
CONTRACTUAL	\$ 76.966.320.256
DIVISORIO	\$ 247.397.182
EJECUTIVO	\$ 148.427.933
EJECUTIVO LABORAL	\$ 647.948
EJECUTIVO CONTRACTUAL	\$ 9.073.079
ORDINARIO LABORAL	\$ 13.763.454.230
REINVINCATORIO	\$ 186.622.875
REPARACION DIRECTA	\$ 60.078.830.868
NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	\$ 54.093.334.404
SERVIDUMBRE	\$ 880.097.315
PAGO DE SENTENCIAS VIG 2022	\$ 3.002.647.600
RECUPERACIÓN SENTENCIAS VIG 2022	\$ 381.120.950
AJUSTE REALIZADO EN DICIEMBRE - MEDICIÓN POSTERIOR	\$ 71.047.123.447
<b>SALDO FINAL 31/12/2022</b>	<b>\$ 204.669.207.824</b>
Fuente: Anexo Operativo de Procesos Judiciales	

El saldo reconocido en los Estados Financieros por valor de \$204.669.207.824 por concepto de provisión de litigios y demandas corresponde a la estimación de las pretensiones de los demandantes valoradas y medidas por los apoderados de los procesos en contra del Municipio con corte a septiembre 30 de 2022 y certificada mediante oficio SAIA No 58675 del 18 de octubre de 2022 por la Secretaria Jurídica, dando cumplimiento a lo establecido en

el manual de políticas contables, el Anexo Operativo de Provisiones de Litigios y Demandas y su respectivo Manual para diligenciamiento, diseñado bajo los parámetros establecidos por la resolución 353 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado (ANDJE), utilizando la tasa de interés, la inflación, el tiempo esperado, la tasa de los TES establecidos por el Banco de la Republica y el criterio profesional de cada apoderado como lo indica el Anexo Operativo de Provisiones de Litigios y Demandas y su respectivo Manual.

En el Anexo Operativo de Provisiones Procesos Judiciales, la Secretaria Jurídica reportó, en total 1605 procesos, los cuales fueron sometidos a la evaluación con el criterio y experiencia profesional por parte de los apoderados del Municipio, para la medición acorde a lo estipulado en el Instructivo elaborado en concordancia al Manual de Políticas Contables y a la Resolución 353 de la ANDJE (Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado), 487 procesos corresponden a Pasivos Contingentes cuya probabilidad de pago es baja y 1.118 se reconocen como provisión.

Estas mediciones se realizan una vez al año o cuando la Secretaria Jurídica tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente como lo indica el Manual de Políticas Contables.

Durante la vigencia se han cancelado procesos, de los cuales algunos cuentan con provisión reconocida de la medición anterior, y aquellos que no poseen provisión, se reconoce un mayor valor contra el gasto; para ello, de forma mensual se envía vía correo electrónico a la Dirección de Defensa Jurídica reporte de los procesos que fueron cancelados, con el fin de que informen a la Dirección Operativa de Contaduría, acerca de los procesos que con el pago efectuado se dan por terminados o aquellos que continúan.

Con la información anteriormente descrita, la Dirección Operativa de Contaduría, revisa los valores pagados en el mes contra el saldo registrado en el Anexo Operativo Provisiones Procesos Judiciales y se procede a efectuar el ajuste correspondiente, bien sea como reversión o reconocimiento de Provisión, puesto que en algunos casos el pago efectuado se realiza por

menor o mayor valor del inicialmente reconocido; cabe aclarar que para aquellos procesos que continúan, no se realiza ajuste alguno, hasta tanto se realice una nueva medición.

En este sentido, durante la vigencia 2022 se reconoció gasto por pago de sentencias por valor de \$3.002.647.600, los cuales no se encontraban provisionados en el Anexo Operativo Provisiones Procesos Judiciales. Por otra parte, se reconoció ingreso por recuperación de Provisión por valor de \$381.120.950 debido a que el valor pagado por los procesos fue menor al valor reconocido por provisiones.

### **Otras Revelaciones**

De acuerdo con medición realizada de los procesos en contra del Municipio descrita anteriormente, se presenta reconocimiento de provisión por valor de \$71.047.123.447 los cuales se reconocen como gasto del periodo, efecto netamente contable acorde a lo estipulado en el Nuevo Marco Normativo para entidades de Gobierno.

Dicho ajuste se debe a aumento de numero de litigios en relación a la vigencia 2021, para lo cual se adelantan las acciones por parte de la Dirección de Defensa Jurídica en representación del Municipio frente a los diversos procesos que se llevan a cabo en contra de la entidad.

Cabe mencionar que las fechas probables de fallo son determinadas por estimación de los apoderados del Municipio, en algunos procesos no se cuenta con fecha probable de fallo ni valor de pretensiones debido a que están surgen en el momento que el juez ordene al Municipio pagar saldos por estos procesos.

## **NOTA 24. OTROS PASIVOS**

### **Composición Municipio de Pereira**

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.

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones contraídas por la entidad en desarrollo de sus actividades y que no han sido incluidas en otro grupo

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>329.778.704.685</b>	<b>298.304.789.537</b>	<b>31.473.915.148</b>
Avances y anticipos recibidos	609.201.708	607.843.781	1.357.927
Recursos recibidos en administración	0	32.138.025	-32.138.025
Ingresos recibidos por anticipado	290.202.597	2.445.294.961	-2.155.092.364
Retenciones y anticipo de impuestos	307.868.467.738	292.919.553.093	14.948.914.645
Otros pasivos diferidos	21.010.832.642	2.299.959.677	18.710.872.965

### Avances y Anticipos recibidos

En este concepto para el año 2022, se registró el saldo de los pagos recibidos por concepto de abono de capital cartera central minorista y la variación obedece a la aplicación de la resolución 6541 del 08 de septiembre, mediante la cual el comité técnico de sostenibilidad contable aprobó por unanimidad aprobó la depuración de la cuenta denominada ingresos recibidos por anticipados y la reclasificación de cuenta según resolución 218 nuevo plan de cuentas, emitida por la Contaduría General de la Nación

### Ingresos recibidos por Anticipado

Representa el valor de los pagos recibidos de manera anticipada por la entidad en desarrollo de su actividad, los cuales se reconocen como ingresos en los periodos en los que se produce la contraprestación en bienes o servicios.

El municipio de Pereira reconocerá un pasivo por concepto de ingresos recibidos por anticipado:

- Intereses
- Arrendamientos
- Ventas
- Anticipo de Impuestos

### Arrendamientos

Es el registro en esta cuenta de la amortización por concepto de Arrendamiento registrado para el mes de diciembre del 2022. Según soporte de Tabla de amortización establecida mediante contrato 1816 de diciembre 28 de 2009 con la Empresa de Telecomunicaciones de Pereira S.A. E.S.P. NIT 816.002.018-1, Duración 15 Años, Factura 1547 junio 1 de 2011, Valor a amortizar: \$500.000.000, Meses: 60, Valor Mensual: \$2.777.778.

### Otros ingresos Recibidos por Anticipado

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>0,00</b>	<b>1.001.765.823,00</b>	<b>-1.001.765.823,00</b>
<b>Otros ingresos recibidos por anticipado</b>	<b>0,00</b>	<b>1.001.765.823,00</b>	<b>-1.001.765.823,00</b>
Fiduprevisora aportes docentes	0,00	32.564.381,00	-32.564.381,00
Fiduprevisora aportes patronales	0,00	969.201.442,00	-969.201.442,00

De acuerdo al procedimiento aplicable en las cuentas sin situación de fondos de la secretaría de Educación, la cuenta otros ingresos recibidos por anticipado corresponde a reclasificaciones que se registran mensualmente de la cuenta por pagar de aportes docentes y aportes patronales, por las diferencias que se presentan entre los valores reconocidos del PAC Educación que son transferidos directamente por el Ministerio de Educación a la Fiduprevisora mensualmente y las órdenes de pago elaboradas por la secretaría de Educación para legalizar los descuentos docentes y patronales de la seguridad social.

La variación obedece a que en la vigencia 2021 quedó un saldo pendiente por conciliar con la Fiduprevisora, la cual se legalizó en la vigencia 2022.

## NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

### 25.1. PASIVOS CONTINGENTES

### 25.1.1. Municipio De Pereira

La variación de esta cuenta obedece a la medición realizada a los procesos en contra del Municipio acorde a lo estipulado en el Manual de Políticas Contables, al Anexo Operativo de procesos en contra diseñado en concordancia a los parámetros establecidos en la resolución 353 de noviembre de 2016 por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica, el cual fue diligenciado por los apoderados de los procesos y certificados por la Secretaría Jurídica con corte a septiembre 30 de 2022; los saldos de esta cuenta representan los procesos en contra del Municipio cuya probabilidad de pérdida a la fecha de medición es medio-baja, razón por la cual se evidencia que el saldo durante la vigencia no genera movimientos relevantes, debido a que la medición se realiza una vez al año o cuando algunos de los procesos cambia de probabilidad acorde a información suministrada por la Dirección de Defensa Jurídica.

A 31 de diciembre de 2022 presenta saldo por valor de \$414.749.114.404 correspondientes a 487 procesos cuya probabilidad de pago es baja, de acuerdo a la medición realizada con corte a septiembre 30, reconocimiento que no afecta los resultados del ejercicio toda vez que se encuentran reconocidos en cuentas de orden, dicho saldo se ajustará en los movimientos del mes de enero de 2023 toda vez que se evidenció que el valor a reconocer es de \$199.345.715. 108, ajuste netamente contable.

#### 25.1.1.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

CONCEPTO	CORTE 2022	CANTIDAD
	VALOR EN LIBROS	Procesos o casos
<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>		
<b>Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos</b>	\$ 414.749.114.404	487
Civiles	\$ 215.403.399.296	
Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	\$ 199.345.715.108	

## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

### 26.1. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

#### 26.1.1. Municipio de Pereira

En esta denominación, se incluyen las cuentas que permiten controlar las operaciones que la entidad realice con terceros y que, por su naturaleza, no afectan su situación financiera ni el rendimiento. También incluye las cuentas que permiten ejercer control administrativo sobre los bienes.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	\$ -	\$ -	\$ -
ACTIVOS CONTINGENTES			-
DEUDORAS FISCALES			-
DEUDORAS DE CONTROL	\$ 52.804.830.301	\$ 41.316.616.162	\$ 11.488.214.139
Bienes y derechos retirados	\$ 2.247.771.940	\$ 2.476.112.014	-\$ 228.340.074
Bienes entregados a terceros	\$ 27.215.147.650	\$ 27.215.147.650	-
Recaudo por la enajenación de activos al sector privado	\$ 69.806.800	-	\$ 69.806.800
Otras cuentas deudoras de control	\$ 23.272.103.911	\$ 11.625.356.498	\$ 11.646.747.413
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	\$ 52.804.830.301	\$ 41.316.616.162	\$ 11.488.214.139
Deudoras de control por contra (cr)	\$ 52.804.830.301	\$ 41.316.616.162	\$ 11.488.214.139

### 26.2. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

#### 26.2.1. Municipio de Pereira

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	\$ -	\$ -	\$ -
PASIVOS CONTINGENTES	\$ 430.038.977.699	\$ 431.818.607.221	-\$ 1.779.629.522
<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>\$ 1.793.295.695.897</b>	<b>\$ 918.012.954.311</b>	<b>\$ 875.282.741.586</b>
Otras cuentas acreedoras de control	\$ 302.079.047.659	\$ 14.770.159.801	\$ 287.308.887.858
<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>\$ 745.608.324.119</b>	<b>\$ 451.621.397.255</b>	<b>\$ 293.986.926.864</b>
Pasivos contingentes por contra (db)	\$ 430.038.977.699	\$ 431.818.607.221	-\$ 1.779.629.522
Acreedoras de control por contra (db)	\$ 315.569.346.420	\$ 19.802.790.034	\$ 295.766.556.386

La subcuenta Contratos pendientes de ejecución presenta un aumento representado en \$287.311.388.357 con respecto al año 2021 debido al ingreso de varios acuerdos sancionados por el concejo municipal de Pereira suscritos con vigencias futuras ordinarias y excepcionales para las vigencias 2022, 2023, 2024 y 2025 para: Educación, Agua potable y saneamiento básico, Fortalecimiento Institucional en las actualizaciones catastrales, Atención Integral para la población vulnerable, Fortalecimiento del Sistema de Atención de Casos de Emergencia, Atención integral de habitantes de calle entre otros, que cumplen las características contempladas en el Estatuto Orgánico de Presupuesto y que fueron aprobadas por la Subsecretaría de asuntos financieros del Municipio de Pereira.

La Cuenta de Orden Acreedoras Bienes Recibidos en garantía, presentan un aumento representado en \$8.994.806.176.27 reflejado por la cantidad de títulos de depósito judicial constituidos al 31 de diciembre de 2022 con respecto al 31 de diciembre de 2021, por efecto de las actividades, como son las medidas cautelares y el levantamiento de estas, actividad que conlleva a la creación de los títulos a los contribuyentes.

## NOTA 27. PATRIMONIO

### Composición Municipio De Pereira

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.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>1.445.564.485.310</b>	<b>1.373.123.943.123</b>	<b>72.440.542.187</b>
Capital fiscal	1.372.149.663.004	1.372.149.663.004	-
Resultados de ejercicios anteriores	- 63.515.226.975	- 85.822.418.833	22.307.191.858
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	114.617.264.299	65.152.700.631	49.464.563.668
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	80.040.189.937	75.465.879.009	4.574.310.928
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	- 57.727.404.955	- 53.821.880.688	- 3.905.524.267

### Capital fiscal

Dentro de esta cuenta se reconocen los ajustes por saneamiento contable representados en impactos patrimoniales negativos y positivos de los ajustes realizados por el Municipio de Pereira durante el proceso de depuración contable de la vigencia 2021 y anteriores acorde a la contemplado en el Numeral 32.15 de la Resolución 193 de 2016 emitida por la Contaduría General de la Nación.

Entre los temas más relevantes se encuentra la depuración de la cartera del Municipio de Pereira por concepto de impuesto predial unificado, impuesto de Industria y comercio y beneficios a empleados; que fueron aprobadas por el Comité de sostenibilidad contable del Municipio de Pereira, soportadas por actas del comité y resoluciones que se dieron a lo largo de la vigencia 2022, a continuación, se relacionan:

ACTA	FECHA	RESOLUCION	FECHA	CAUSAL	IMPUESTO	VALOR APROBADO	OBSERVACION
6	14/10/2021	6369	12/11/2022	Mediante la cual se aprueba la Actualización Manual de Políticas Contables y la depuración de algunos saldos contables de Impuesto Predial, Industria y Comercio, Alumbrado Público de la Alcaldía Municipal de Pereira	Alumbrado Publico	131.278.207	El valor \$131.278.207 corresponde a saldo que no fue aplicado en la vigencia 2021 el cual fue oficializado a través de saia No. 1974 del 19/01/2022.
1	21/01/2022	1392	24/02/2022	"Mediante la cual se aprueban los Porcentajes de recuperación de Cartera para la estimación de deterioro con corte 2021			
2	10/05/2022	4567	21/06/2022	Mediante la cual se aprueba la depuración de algunos saldos contables de Impuesto Predial, Alumbrado Público e Industria y Comercio del Municipio de Pereira, y la Actualización del Manual de las Políticas Contables de acuerdo	Industria y Comercio	1.542.269.882,00	
					Impuesto Predial	82.397.366,00	
					Impuesto Predial	58.374.502,00	
					Impuesto Predial	54.351.554,00	
					Impuesto Predial	63.784.913,00	
3	29/07/2022	6541	8/09/2022	Mediante la cual se aprueba la depuración de algunos saldos contables de impuesto predial, industria y comercio del municipio de Pereira, y construcciones en curso (centro vida – plantas, ductos, túneles – servicios jurídicos) pasivos exigibles (ciudadela san joaquin/ plan parcial nueva galicia) ingresos recibidos por anticipados (capital central minorista)	Alumbrado Publico	13.496.423,00	
					Industria y Comercio	126.832.880,00	
4	8/09/2022	7369	6/10/2022	Por medio del cual se modifica la resolución 4567 de junio 21 de 2022, "mediante el cual se aprueba la depuración de algunos saldos contables de impuesto predial, alumbrado público e industria y comercio del municipio de Pereira, y la actualización del manual de las políticas contables	Impuesto Predial	454.462.915,00	
					Industria y Comercio	67.558.676,00	
5	29/09/2022	7695	20/10/2022	Mediante la cual se aprueba la depuración de algunos saldos contables de impuesto predial, del municipio de Pereira	Impuesto Predial	1.810.441.425,00	
					Impuesto Predial	2.110.074.034,00	
6	14/10/2022	8564	10/11/2022	algunos saldos contables de impuesto predial, del municipio de Pereira, y saldos contables de las cuentas de edificaciones varias del municipio convenios, y bienes intangibles	Impuesto Predial	3.302.199.905,00	
					Impuesto Predial	141.468.664,00	
					Impuesto Predial	2.338.874.148,00	
7	28/11/2022	9804	16/12/2022	Mediante la cual se aprueba la depuración de algunos saldos contables de impuesto predial del municipio de Pereira, industria y comercio, alumbrado publico	Industria y Comercio	271.778.838,00	
					Impuesto Predial	4.680.337,00	
8	22/12/2022	10043	29/12/2022	Mediante la cual se aprueban los Porcentajes de recuperación de Cartera para la estimación de deterioro con corte a octubre 31 de 2022, y Modificación de la Resolución 8564 del 10 de noviembre de 2022	Alumbrado Publico	44.969.830,00	
						100.496.132,00	
TOTAL						12.719.790.631	

Para la presente vigencia se realizaron 8 comités 4 ordinarios y 4 extraordinarios, donde el Comité de sostenibilidad contable del Municipio de Pereira aprobó depuración de saldos de los impuestos Alumbrado Público, Predial e Industria y Comercio por valor de \$12.719.790.631.

### Cuentas por pagar

Que mediante la resolución 6541 del 08 de septiembre, se aprueba la depurar los saldos contables de pasivos exigibles (ciudadela san Joaquín/ plan parcial nueva Galicia) e ingresos recibidos por anticipados (capital central minorista) de acuerdo con el acta no. 003 del 29 de julio de 2022 comité técnico de sostenibilidad contable, toda vez que para las obligaciones relacionadas ya no existe probabilidad de salida de recursos y no existe derecho

exigible de cobro, generando un aumento positivo en el patrimonio por valor de \$1.681.296.031.

Durante la vigencia 2022 se aprobaron mediante resolución 6541 del comité de sostenibilidad contable los saldos de las cuentas de construcciones en curso (centro vida – plantas, ductos, túneles – servicios jurídicos) impactando negativamente el patrimonio en la cuenta de ejercicios anteriores y la subcuenta depuración contable menor valor en \$ 572.309.567.

Así mismo mediante la resolución 8564 del comité de sostenibilidad contable se aprobó la depuración de los saldos de las cuentas de construcciones en curso correspondiente a la subcuenta Edificaciones varias del Municipio generando un impacto negativo en el patrimonio por valor de \$267.245.768.

#### **Resultados de ejercicios anteriores**

Representa el valor del resultado acumulado de ejercicios anteriores que está pendiente de distribución o de ser absorbido.

#### **Resultado del ejercicio**

Representa el valor del resultado obtenido por la entidad, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo contable.

#### **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 controladas.

### **Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas**

Representa el valor de las ganancias o pérdidas de las inversiones en asociadas generadas por las variaciones patrimoniales de la empresa asociada, 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 Asociadas.

### **Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados**

Representa el valor acumulado de las variaciones del pasivo por beneficios posempleo, originadas por nueva información y los efectos de los cambios en las suposiciones actuariales, y del plan de activos para beneficios posempleo, por las ganancias o pérdidas realizadas o no realizadas que estos generen.

## **NOTA 28. INGRESOS**

### **Composición Municipio de Pereira**

El comparativo de diciembre de 2022 y 2021 presenta un aumento por valor de \$418.804.743.158 originada por los siguientes conceptos. A continuación, se relacionan el grupo de ingresos reconocidos por el Municipio de Pereira en la vigencia 2022.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS</b>	<b>1.414.230.130.090</b>	<b>995.425.386.932</b>	<b>418.804.743.158</b>
Ingresos fiscales	583.770.853.557	406.406.458.250	177.364.395.307
Transferencias y subvenciones	647.843.180.102	490.402.822.792	157.440.357.310
Operaciones interinstitucionales	20.296.723.212	14.862.700.582	5.434.022.630
Otros ingresos	162.319.373.219	83.753.405.308	78.565.967.911

Los ingresos para el Municipio de Pereira son los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como salidas o decrementos

de los pasivos) que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad.

Los ingresos originados por Transacciones Sin Contraprestación, así como las Transacciones Con Contraprestación fueron reconocidos contablemente de acuerdo a cada uno de los hechos económicos que los originaron, dando cumplimiento a lo estipulado en la Política Contable del Municipio de Pereira y al Nuevo Marco de Regulación para Entidades de Gobierno, para ello nos permitimos revelar los saldos con corte 31 de diciembre de 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.

## 28.1. INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN

### Municipio de Pereira

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>1.251.910.756.871</b>	<b>911.671.981.624</b>	<b>340.238.775.247</b>
<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>583.770.853.557</b>	<b>406.406.458.250</b>	<b>177.364.395.306</b>
Impuestos	508.466.006.303	345.283.778.279	163.182.228.024
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	82.075.009.972	66.450.080.298	15.624.929.673
Devoluciones y descuentos (db)	- 6.770.162.718	- 5.327.400.327	- 1.442.762.391
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>647.843.180.102</b>	<b>490.402.822.792</b>	<b>157.440.357.310</b>
Sistema general de participaciones	363.055.633.041	350.770.575.592	12.285.057.449
Sistema general de regalías	1.009.339.898	1.172.072.514	- 162.732.616
Sistema general de seguridad social en salud	135.094.534.701	107.027.444.546	28.067.090.155
Otras transferencias	148.683.672.462	31.432.730.139	117.250.942.323
<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>20.296.723.212</b>	<b>14.862.700.582</b>	<b>5.434.022.630</b>
Fondos recibidos	20.296.723.212	14.862.700.582	5.434.022.630

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, Préstamos 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.

#### **28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado**

##### **28.1.1.1. Municipio de Pereira**

Los ingresos fiscales corresponden a los ingresos exigidos sin contraprestación directa, determinados en las disposiciones legales por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes. Estos se clasifican en: tributarios, no tributarios, devoluciones y descuentos. Se reconocerán de acuerdo con el tratamiento contemplado en el Manual de Políticas del Municipio de Pereira.

DESCRIPCIÓN  CONCEPTO	RESUMEN DE TRANSACCIONES			
	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>586.183.927.875,27</b>	<b>6.770.162.718,00</b>	<b>579.413.765.157,27</b>	<b>1,2</b>
<b>Impuestos</b>	<b>508.466.006.303,27</b>	<b>6.770.162.718,00</b>	<b>501.695.843.585,27</b>	<b>1,3</b>
Impuesto predial unificado	258.256.355.099,00	295.322.022,00	257.961.033.077,00	0,1
Impuesto de industria y comercio	123.765.701.155,00	5.587.826.114,00	118.177.875.041,00	4,5
Impuesto de espectáculos públicos	803.132.830,00	0	803.132.830,00	0,0
Impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de planos	6.369.579.794,00	41.177.893,00	6.328.401.901,00	0,6
Impuesto de avisos, tableros y vallas	12.949.462.049,00	437.677.833,00	12.511.784.216,00	3,4
Impuesto a degüello de ganado mayor	6.261.738,00	0	6.261.738,00	0,0
Impuesto a degüello de ganado menor	832.170.101,00	0	832.170.101,00	0,0
Impuesto sobre vehículos automotores	12.973.060.040,03	0	12.973.060.040,03	0,0
Sobretasa a la gasolina	30.714.721.000,00	0	30.714.721.000,00	0,0
Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	26.268.306.974,00	278.141,00	26.268.028.833,00	0,0
Impuesto a publicidad exterior visual	425.099.213,00	0	425.099.213,00	0,0
Impuesto de transporte de hidrocarburos	505.487.738,00	0	505.487.738,00	0,0
Sobretasa bomberil	5.539.652.594,00	304.160.044,00	5.235.492.550,00	5,5
Estampillas	22.225.401.202,24	66.599.392,00	22.158.801.810,24	0,3
Otros impuestos municipales	6.831.614.776,00	37.121.279,00	6.794.493.497,00	0,5
<b>Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios</b>	<b>77.717.921.572,00</b>	<b>0</b>	<b>77.717.921.572,00</b>	<b>0,0</b>
Tasas	2.659.617.905,00	0	2.659.617.905,00	0,0
Multas y Sanciones	27.762.833.165,00	0	27.762.833.165,00	0,0
Intereses	30.342.123.705,00	0	30.342.123.705,00	0,0
Contribuciones	4.473.213.180,00	0	4.473.213.180,00	0,0
Cuota de fiscalización y Auditaje	1.082.411.058,00	0	1.082.411.058,00	0,0
Renta de Monopolio de Juegos de Suerte y Azar	9.868.264.969,00	0	9.868.264.969,00	0,0
Otras contribuciones, Tasas e Ingresos No tributarios	1.529.457.590,00	0	1.529.457.590,00	0,0

A continuación, se relacionan las cuentas por cobrar reconocidas con respecto a los ingresos sin contraprestación, es importante aclarar que, mediante el proceso de cargue e integración de los impuestos, se reconoce los saldos por cobrar, los cuales contienen ajustes de estos, y a través de las conciliaciones mensuales con la Certificación de cartera suministrada por la Subsecretaría de Asuntos Tributarios, los saldos se ajustan con el fin de reflejar la realidad de las cifras:

CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	RECONOCIMIENTO CUENTA POR COBRAR (DB)
<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>610.706.429.683</b>	<b>442.851.065.799</b>
Impuestos	548.473.517.392	393.868.016.517
Impuesto predial unificado	258.256.355.099	153.085.698.587
Impuesto de industria y Comercio	123.765.701.155	96.413.792.531
Impuesto de espectáculos públicos	803.132.830	803.132.830
Impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de planos	6.369.579.794	6.369.579.794
Impuesto de avisos, tableros y vallas	12.949.462.049	10.615.744.372
Impuesto de degüello de ganado mayor	6.261.738	6.261.738
Impuesto de degüello de ganado menor	832.170.101	832.170.101
Impuesto sobre vehículos automotores	12.973.060.040	12.973.060.040
Sobretasa a la gasolina	30.714.721.000	30.714.721.000
Impuesto sobre el servicio de alumbrado publico	26.268.306.974	20.164.530.475
Impuesto a publicidad exterior visual	425.099.213	425.099.213
Impuesto de transporte de hidrocarburos	505.487.738	505.487.738
Sobretasa bomberil	5.539.652.594	5.144.074.040
Otros impuestos municipales	6.831.614.776	6.831.614.776
Intereses	34.699.212.105	31.873.744.708
Sanciones	27.533.700.186	17.109.304.574

### **Ingresos fiscales Impuestos.**

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

### **Impuesto de industria y comercio - Impuesto de 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 Predial, correspondiente al 69% del ingreso con relación a la vigencia anterior de acuerdo con certificación enviada por Asuntos Tributarios, esto obedece a los incentivos en materia de descuentos que fueron aplicados en lo corrido del 2022.

### **Impuesto de espectáculos públicos**

IMPUESTO DE ESPECTACULOS PUBLICOS			
CONCEPTO	2022	2021	Var %
Impuestos de Espectaculos Publicos	803,132,830	526,788,243	52.46

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

Se evidencia en la cuenta auxiliar espectáculos públicos de la ley 30, se generó un ingreso de \$803.132.830, debidamente reconocido según la relación del ingreso enviado a la Dirección Operativa de Contaduría desde el área de Tesorería. Se originó un aumento del 52.46% en los recaudos por dicho concepto con respecto a la vigencia 2021, generando una representación importante en la vigencia ya que se evidencia mayor interacción en la realización de espectáculos públicos, gracias a los eventos Fiestas de la Cosecha, Pereira 159 años.

#### **Impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de planos**

IMPUESTO DELINEACIÓN URBANA			
CONCEPTO	2022	2021	Var %
Delineación urbana, estudios y aprobación de planos	6,369,579,794	4,808,065,841	32.48

Lo constituyen las cuentas por cobrar originadas por las actividades de construcción y refacción, en sus modalidades de obra nueva, ampliación, adecuación, modificación, restauración, remodelación, demolición y cerramiento de nuevos edificios, reforzamiento estructural que tengan lugar en la jurisdicción del Municipio de Pereira. Así mismo, constituye hecho generador el acto de reconocimiento de la existencia de construcciones o edificaciones existentes en el Municipio de Pereira.

Se evidencia que la cuenta presenta un ingreso acumulado por \$6.369.579.794 correspondientes a delineación urbana, se evidencia un aumento del 32.48% en los recaudos por dicho concepto con respecto a la vigencia 2021, debido a las actividades de construcción realizadas en la jurisdicción del Municipio de Pereira.

### **Impuesto a degüello de ganado menor**

IMPUESTO DEGÜELLO DE GANADO MENOR			
CONCEPTO	2022	2021	Var %
Impuesto a degüello de ganado menor	832,170,101	678,105,617	22.72

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 el mes de diciembre que respecta al año 2022 se evidencia un incremento en el degüello de ganado en comparación de la vigencia 2021, representada en un 22.72% de incremento porcentual por valor de \$832.170.101 correspondiente al acumulado al mes de Diciembre, El reconocimiento del ingreso se realiza según certificación emitida por el área de Tesorería a los 15 días hábiles del mes en ejecución, por lo cual al término de cada vigencia presenta saldo por el reconocimiento del ingreso el cual queda integrado al siguiente mes, la variación corresponde al aumento del precio del ganado y la cantidad de las ventas del ganado de porcino.

### **Sobretasa a la Gasolina**

IMPUESTO SOBRETASA A LA GASOLINA			
CONCEPTO	2022	2021	Var %
Sobretasa a la Gasolina	30,714,721,000	26,476,335,000	16.01

La cuenta de Sobretasa a la Gasolina refleja el reconocimiento de la cuenta por cobrar, de acuerdo con la declaración presentada por los contribuyentes al Área Metropolitana, por la enajenación de la gasolina extra o corriente del distribuidor mayorista, se reconoce en el momento de enajenación de la gasolina extra o corriente del distribuidor mayorista, importador o productor al distribuidor minorista o al consumidor final. Igualmente se reconoce en el momento en que el distribuidor mayorista, importador o productor retira el bien para su propio consumo. Se reconocerá de acuerdo con la declaración mensual presentada por los contribuyentes al Municipio directamente o por medio de la entidad designada para este fin.

Se representan un aumento con respecto al mismo periodo del año anterior en cifras por \$30.714.721.000 con respecto a la vigencia 2021, debido al aumento vehicular por la reactivación económica y la facilidad de adquirir crédito para vehículo.

#### **Impuesto de transporte de hidrocarburos**

IMPUESTO DE TRANSPORTE DE HIDROCARBUROS			
CONCEPTO	2022	2021	Var %
impuesto de Transporte de Hidrocarburos	505,487,738	263,978,972	91.49

La cuenta de impuesto de transporte de hidrocarburo, 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 presentó un ingreso acumulado por \$505.487.738 correspondientes al transporte de hidrocarburo los cuales fueron debidamente reconocidos según la relación de ingreso enviado a la dirección operativa de contaduría desde tesorería. Se presenta un incremento del 91.49% en los recaudos por dichos conceptos con respecto a la vigencia 2021, debido que para el presente año se transportó mayor cantidad de petróleo y gas.

## Otros impuestos municipales

OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES			
CONCEPTO	2022	2021	Var %
Plusvalía	3,841,742,351	3,037,633,133	26.47
Participación en el Impuesto del Cigarrillo	461,344,301	472,712,738	- 2.40
Deberes Urbanísticos	2,528,528,124	3,511,399,624	- 27.99

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 \$2.528.528.124 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.

La cuenta de plusvalía presenta un ingreso acumulado por \$3.841.742.351 correspondientes a los deberes urbanísticos los cuales fueron debidamente reconocidos según la relación del ingreso enviado a la Dirección Operativa de Contaduría desde el área de Tesorería. Se presenta un aumento del 26% en los recaudos por dicho concepto con respecto a la vigencia 2021.

La cuenta del impuesto al cigarrillo presenta un ingreso acumulado por \$461.344.301 los cuales fueron debidamente reconocidos según la relación del ingreso enviado a la Dirección Operativa de Contaduría desde el área de Tesorería. Se presenta una disminución del -2% en los recaudos por dicho concepto con respecto a la vigencia 2021.

## 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:

### **Multas**

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

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

En la cuenta auxiliar Multas generales, se evidencia un ingreso acumulado \$32.535.350, correspondiente a multas generales, los cuales fueron debidamente reconocidos según la relación del ingreso enviado a la Dirección Operativa de Contaduría desde el área de Tesorería. Se originó una disminución del 56% en los recaudos por dicho concepto con respecto a la vigencia 2021.

La variación generada en la presente vigencia en la cuenta auxiliar Sanciones, presenta aumento del saldo por 69% debido a que se expidió Decreto 876 de 30 de noviembre de 2021

mediante el cual se establecieron beneficios tributarios en lo referente a sanciones e intereses de los Impuestos acorde a lo estipulado en la Ley 2155 de 2021 y Resolución No.000126 de 2021 proferida por la DIAN, lo que conllevó generación de recaudo por parte de los contribuyentes que se acogieron a este beneficio.

CONCEPTO	INGRESO	CUENTA POR COBRAR
Multas - generales	32.535.350,00	74.626.219,00
Comparendos código nacional de policía	194.596.376,00	392.840.058,00
Sanciones	27.533.700.186,00	17.109.304.574,00

### 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 al Impuesto correspondiente.

La variación originada en el saldo de intereses de los diferentes impuestos para la vigencia 2022 en relación a la vigencia 2021, corresponde al aumento de saldo en Impuesto de Industria y Comercio de 122%, Sobretasa Bomberil 82%, 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.

Con relación a los Intereses Alumbrado Público que presenta un incremento del 128%, se da por la reclasificación de vigencias toda vez que, por parámetros del proceso de integración realizado en el SIIF el recaudo afecta las vigencias actual y difícil recaudo, en el proceso de revisión de ingreso se validan los saldos y se reclasifica a la cuenta correspondiente, debitando la cuenta que quedó mal afectada en el proceso de integración del impuesto.

## Estampillas

ESTAMPILLAS			
CONCEPTO	2022	2021	Var %
Probienestar Adulto Mayor	7,973,253,506	5,758,248,866	38.47
Procultura	6,931,452,198	6,787,864,549	2.12
Prodeporte y Recreación	7,320,695,498	0.00	100.00

La cuenta Estampilla Pro-bienestar del Adulto Mayor refleja el reconocimiento de la cuenta por cobrar, se causará con la suscripción o adición de todos los contratos que se celebren con el Municipio y sus entidades descentralizadas, incluidos los celebrados con entidades nacionales que se ejecuten en el Municipio, aplicando para ello la base, tarifa y exclusiones determinadas por el Estatuto Tributario.

Se evidencia un ingreso acumulado \$22.225.401.202 por concepto de estampillas, los cuales fueron debidamente reconocidos según la relación del ingreso enviado a la Dirección Operativa de Contaduría desde el área de Tesorería.

### **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 diciembre, el saldo de esta cuenta es de \$1.082.411.058

CONCEPTO	VALOR RECONOCIDO CUENTAS POR COBRAR	VALOR RECONOCIDO INGRESOS
Cuotas de Fiscalización y Auditaje	1.082.411.058	1.082.411.058
<b>TOTAL</b>	<b>1082411058</b>	<b>1.082.411.058,00</b>

Esta cuenta de cuotas de fiscalización y auditaje, no da lugar a revelaciones ya que el valor que tenemos reconocido en cuentas por cobrar es igual al valor reconocido en los ingresos.

#### **Rentas de Monopolio Juego y Azar**

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

En esta cuenta se realiza el reconocimiento del ingreso a favor del Municipio de Pereira correspondientes a Sorteos, los cuales tiene beneficios a terceros residentes en el Municipio, por tal motivo a la Alcaldía de Pereira se le transfieren ciertos porcentajes de esos sorteos para la administración de los recursos destinados al Régimen Subsidiado de Salud. Este reconocimiento se realiza siguiendo la Normatividad Vigente del Fondo Local de Salud, a la fecha se presenta un incremento de la transferencia realizadas al Municipio de Pereira correspondiente a un 90% en comparación con la vigencia 2021, debido a mayores juegos realizados en la presente vigencia

CONCEPTO	INGRESO	CXC
Rentas de Monopolio y juegos de azar	9.868.264.969	9.868.264.969

#### **Devoluciones y Descuentos**

En esta cuenta se reconocen las devoluciones y descuentos realizados a los contribuyentes de los diferentes impuestos, bien sea porque se presenta mayor valor pagado o por algún tipo de compensación, para el mes de diciembre de 2022, se presentaron devoluciones efectivas a los contribuyentes que lo requirieron, y estas son mayores a los saldos de devoluciones de la vigencia 2021.

### **Transferencias del SGP**

Estas corresponden a los recursos que la Nación transfiere por mandato de los artículos 356 y 357 de la constitución política de Colombia, a las entidades territoriales, para la financiación de los servicios a su cargo en la siguiente forma:

- a.** Educación.
- b.** Salud.
- c.** Propósito general.
- d.** Agua potable y saneamiento básico.
- e.** Asignaciones especiales: Alimentación escolar y para pensiones.

La Dirección Nacional de Planeación anualmente realiza el documento de distribución por medio del cual se establecen las once doceavas que le corresponde a cada entidad territorial. Con el documento de distribución SGP emitido por la Dirección Nacional de Planeación, el Municipio reconocerá mensualmente desde enero a noviembre, para el mes de diciembre se reconoce con el documento emitido por la DNP publicado de manera independiente para dicho periodo.

Los ingresos por transferencias y Subvenciones reconocidos durante el periodo contable 2022, se ilustran en el siguiente cuadro:

CONCEPTO	2022	2021
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>647.843.180.102,08</b>	<b>490.402.822.791,60</b>
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>647.843.180.102,08</b>	<b>490.402.822.791,60</b>
Sistema general de participaciones	363.055.633.041	350.770.575.592
Sistema general de regalías	1.009.339.898,30	1.172.072.514,36
Sistema general de seguridad social en salud	135.094.534.700,94	107.027.444.546,00
Otras transferencias	148.683.672.461,84	31.432.730.139,34

### Transferencias y Subvenciones

Los recursos que provienen del Sistema General de Participación constituyen la principal transferencia para el ente municipal con un monto de \$269.523.643.706, que representan el 61% del total de las transferencias recibidas por el Municipio de Pereira. Recursos autorizados mediante Documentos de Distribución SGP- 64, 65, 66, 67, 68 y 72 de 2022 y certificaciones de información realizadas para la vigencia 2022 por el Departamento Nacional de Planeación, Ministerio de Hacienda, Ministerio de Educación, Ministerio de Salud y Protección Social y demás entidades competentes, a continuación, se desagrega las variaciones que tuvo las transferencias del SGP.

Sistema General de Regalías: Estos recursos se le asignan a los departamentos, municipios y distritos en cuyo territorio se adelanten explotaciones de recursos naturales no renovables, se clasifica en dos componentes, Asignaciones directas y Recursos Para Ahorro Pensional.

El Municipio de Pereira ha reconocido los recursos Asignaciones directas mensualmente de acuerdo con información publicada en la página [https://www.minhacienda.gov.co/webcenter/portal/Contable/pages\\_contableregalias/regalias2022](https://www.minhacienda.gov.co/webcenter/portal/Contable/pages_contableregalias/regalias2022).

### Revelación transferencias

A continuación, se detallan los ingresos de transacciones sin contraprestaciones reconocidos durante la vigencia 2022 de las Transferencias:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	%
PARTICIPACIÓN PARA SALUD	76.052.502.551	70.430.466.402	5.622.036.149	7,98
PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	255.180.918.866	250.581.833.891	4.599.084.975	1,84
PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL	19.459.874.213	17.565.971.362	1.893.902.851	10,78
PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES	4.834.213.851	4.956.330.209	-122.116.358	-2,46
PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR	925.265.223	911.437.542	13.827.681	1,52
PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	6.602.858.337	6.324.536.186	278.322.151	4,40
ASIGNACIONES DIRECTAS	7.802.492	18.954.019	-11.151.527	-58,83
PARA AHORRO PENSIONAL TERRITORIAL	1.001.537.407	1.153.118.495	-151.581.089	-13,15
RECURSOS PARA LA FINANCIACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	135.094.534.701	107.027.444.546	28.067.090.155	26,22
PARA PAGO DE PENSIONES Y/O CESANTÍAS	716.174.322	794.696.417	-78.522.095	-9,88
PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	3.483.747	269.917	3.213.831	1190,68
PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	0	1.573.610.118	-1.573.610.118	-100,00
PARA PROGRAMAS DE SALUD	30.300.177.069	18.073.012.469	12.227.164.600	67,65
PARA PROGRAMAS DE EDUCACIÓN	9.712.332.653	9.687.352.266	24.980.387	0,26
BIENES RECIBIDOS SIN CONTRAPRESTACIÓN	107.951.285.258	1.296.892.912	106.654.392.346	8223,84
OTRAS TRANSFERENCIAS	219.413	6.896.041	-6.676.628	-96,82
<b>TOTALES</b>	<b>647.843.180.102</b>	<b>490.402.822.792</b>		

### Participación para Salud SGP 2022

La variación presentada en la cuenta Sgp sector salud oferta csdf corresponde la variación del 100%, obedece que en la vigencia 2021 no hubo asignación de transferencias por salud-oferta mientras que en la vigencia 2022 según documento de distribución SGP-65 y 72 se han reconocido transferencias por este concepto.

Las transferencias para el sector Salud fueron asignadas mediante Documentos de Distribución SGP- 65, 64 y 72 de 2022, según certificación remitida por el DNP. discriminadas en sus tres componentes así: Oferta ccsf \$2.184.309.819, salud pública \$4.379.907.710 y régimen subsidiado \$69.488.285.022, este último sin situación de fondos, el giro se realiza a las EPS e IPS en nombre de la Entidad Territorial.

### Participación para Educación SGP 2022

Las transferencias para el sector de Educación fueron asignadas mediante Documentos de Distribución SGP- 66, 68, 69 y 72 de 2022, según certificación remitida por el Ministerio de Educación y el DNP de la siguiente manera: Sgp prestación de servicios \$214.056.347.927, Sgp aportes patronales \$21.074.821.576, Sgp aportes docentes \$11.728.753.865, Sgp calidad

\$3.765.290.367 y Sgp gratuidad ssdf \$4.555.705.131, para un total de \$255.180.918.866 en la participación para Educación. Los recursos asignados para gratuidad educativa fueron girados por el Gobierno Nacional directamente a las Instituciones Educativas Oficiales y se reconocieron en la contabilidad sin situación de fondos, dando cumplimiento a lo establecido en el artículo 140 de la Ley 1450 de 2011, la Directiva Ministerial No. 23 de 2011 y demás lineamientos impartidos por el citado Ministerio. El Municipio de Pereira realizó conciliación de operaciones recíprocas con el Ministerio de Educación existiendo coherencia en los registros de ingresos y cuentas por cobrar que presenta la entidad territorial en los estados financieros relacionados.

### **Participación para Propósito General del SGP 2022**

Las transferencias para propósito general fueron asignadas mediante Documentos de Distribución SGP- 67 y 72 de 2022, según certificación remitida por el DNP, en sus dos componentes así: Sgp participación propósito general \$17.513.886.790 y Sgp fonpet ley 863/03 \$1.945.987.423.

El Municipio de Pereira realizó conciliación de operaciones recíprocas con el Ministerio de Hacienda y crédito público existiendo coherencia en los registros de ingresos y cuentas por cobrar que presenta la entidad territorial en los estados financieros relacionados.

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 – 67/2022. Mediante Documento de Distribución SGP 72 de 2023 se reconoce la última doceava por valor de \$188.449.938, presentando un incremento del 11% con relación a la vigencia anterior. Así mismo el Departamento Nacional de Planeación (DNP) publicó en diciembre de 2021, el Documento de Distribución SGP – 61/2021, por valor de \$4.956.330.209 como asignación especial para el financiamiento de las pensiones. <https://www.dnp.gov.co/programas/inversiones-y-finanzas-publicas/Paginas/Sistema-General-de-Participaciones---SGP.aspx>. En julio de 2022 el Ministerio de Hacienda transfiere al Fonpet parte de estos recursos por valor de \$4.567.349.189, quedando un saldo pendiente por valor de \$388.981.020.

En septiembre de 2022, mediante Documento de Distribución SGP 70/2022 se hace reconocimiento como asignación especial por valor de \$4.364.276.122. De igual manera en diciembre de 2022 mediante Documento de Distribución SGP 72/2023 se hace reconocimiento por valor de \$469.937.729, quedando una cuenta por cobrar por valor de \$5.223.194.871.

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/pagescontableregalias/regalias2022>. Durante los meses de agosto a diciembre de 2022 no se recibieron transferencias por este concepto, razón por la cual se presenta variación negativa con relación al año anterior.

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\\_consultasparticularesdentidadesterritoriales](https://www.minhacienda.gov.co/webcenter/portal/FONPET/pages_consultasparticularesdentidadesterritoriales). En febrero de 2022 se reconoce lo correspondiente a los meses de julio a diciembre de 2021 y en el mes de julio los aportes de enero a junio de la presente vigencia.

### **Programas Alimentación Escolar SGP 2022**

Las transferencias para el sector de Alimentación Escolar fueron asignadas mediante Documentos de Distribución SGP- 67 y 72 de 2022, por valor de \$925.265.223 según certificación remitida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público al DNP.

El Municipio de Pereira realizó conciliación de operaciones recíprocas con el Ministerio de Hacienda y crédito público existiendo coherencia en los registros de ingresos y cuentas por cobrar que presenta la entidad territorial en los estados financieros relacionados.

### **Participación Para Agua Potable y Saneamiento Básico SGP 2022**

Referente a los recursos recibidos por concepto de SGP Agua Potable y Saneamiento básico, la entidad territorial registró durante la vigencia 2022 el valor de las doceavas según el documento de distribución SGP 68 y 72 de 2022 de los meses de enero a diciembre, por valor de \$6.602.858.337.

El Municipio de Pereira realizó conciliación de operaciones recíprocas con el Ministerio de Vivienda existiendo coherencia en los registros de ingresos y cuentas por cobrar que presenta la entidad territorial en los estados financieros relacionados.

### **Sistema General de Regalías**

La variación de la cuenta Asignaciones directas, se debe que en la vigencia 2022 disminuyó el valor de la asignación presentando un saldo de \$7.802.492, mientras que en la vigencia 2021 fue de \$18.954.019 presentando una variación de 58,83%.

### **Revelación**

Para el caso del sistema general de Regalías La entidad territorial en la vigencia 2022 realizó reconocimiento mensual de las asignaciones directas según la publicación de la

Página web  
<https://www.minhacienda.gov.co/webcenter/portal/Contable/pagescontableregalias/regalias2022>.

### **Otras Transferencias**

#### **Cultura ley 1493/2011 Artes Escénicas**

La Ley 1493 de 2011, estableció medidas para formalizar y fortalecer el sector del espectáculo público de las artes escénicas en Colombia y, en particular, se crea la contribución parafiscal cultural, la cual se destinará al sector cultural de las artes escénicas del correspondiente municipio o distrito en el cual se realizó el evento o espectáculo público (art. 8, Ley 1493 de 2011), y que los recursos de la contribución serán recaudados por el Ministerio de Cultura y entregados en su totalidad a los entes territoriales para su administración e inversión.

La variación se debe que para la vigencia 2022 hubo un mayor valor reconocido por concepto de transferencias al Ministerio de Cultura por la contribución parafiscal espectáculos públicos artes escénicas de acuerdo a la Ley 1493/2011.

### Revelaciones

Valor de las cuentas por cobrar reconocidas con respecto a los ingresos sin contraprestación.

TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES (INGRESO)	dic-22	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	dic-22
PARTICIPACIÓN PARA SALUD	76.052.502.551,00	SGP - PARTICIPACIÓN PARA SALUD	7.352.640.116,00
PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	255.180.918.866	SGP - PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	0
PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL	19.459.874.213	SGP - PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL	1.884.499.380
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES	4.834.213.851	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES	5.223.194.871
PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR	925.265.223	SGP - PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR	89.637.750
PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	6.602.858.337,00	SGP - PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	628.108.943,00
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	1.009.339.898,30	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	81.090.601,90
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	135.094.534.701	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	1.942.767
OTRAS TRANSFERENCIAS	148.683.672.461,84	OTRAS TRANSFERENCIAS	8.548.131,68
<b>TOTAL</b>	<b>647.843.180.102</b>	<b>TOTAL</b>	<b>15.269.662.561</b>

Las cuentas por cobrar del sistema general de participaciones al 31 de diciembre de 2022 presentan un saldo de \$9.954.886.189 correspondiente a la última doceava del sistema de las transferencias del SGP, recursos que transfieren los Ministerios en enero de 2023.

### Recursos para la financiación del sistema general de seguridad social en salud

La cuenta FOSYGA solidaridad representa el valor de los recursos obtenidos por las entidades territoriales y por la ADRES, por concepto de transferencias recibidas para financiar el Sistema General de Seguridad Social en Salud, diferentes a la participación para salud.

En la presente cuenta se realiza el reconocimiento según los valores reportados en la Liquidación Mensual de Afiliados del Régimen Subsidiado (LMA), la cual se sustrae de la página de la ADRES, para la presente vigencia se evidencia un aumento del 26% en los

recursos transferidos por parte de las entidades territoriales y por la ADRES para la debida administración y funcionamiento de las entidades de salud pertenecientes al régimen subsidiado del Municipio de Pereira en comparación con la vigencia 2021.

Adicionalmente, se representa cuadro detallado comparando la cuenta por cobrar Fosyga sin situación de fondos así:

CONCEPTO	INGRESO	CXC
Fosyga Solidaridad	135.094.534.701	135.094.534.701

Además, para la presente vigencia no se presentaron pasivos originados en los recursos recibidos sujetos a condiciones, ni se presenta existencia de cualquier cobro anticipado.

## 28.2. INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN

### 28.2.1. Municipio de Pereira

El comparativo de diciembre de 2022 y 2021 presenta un aumento por valor de \$78.565.697.912 originada en los siguientes conceptos:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>162.319.373.220,00</b>	<b>83.753.405.308,00</b>	<b>78.565.967.912,00</b>
Otros ingresos	162.319.373.220,00	83.753.405.308,00	78.565.967.912,00
Financieros	23.700.981.964,00	11.343.363.078,00	12.357.618.886,00
Ajuste por diferencia en cambio	347.209.129,00	73.281.684,00	273.927.445,00
Ingresos diversos	21.604.543.004,00	71.490.873.608,00	-49.886.330.604,00
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	15.524.789.083,00	137.221.655,00	15.387.567.428,00
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	48.924.555.137,00		48.924.555.137,00
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en negocios conjuntos			0,00
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	52.217.294.903,00	708.665.283,00	51.508.629.620,00

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.

### **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, para el presente año se realizaron dos reversiones a la cartera del Impuesto Predial, una corresponde a la reversión que realizó la Subsecretaría de Asuntos Tributarios y la otra corresponde al cálculo del deterioro que se originó por los porcentajes de estimación de recuperación de cartera los cuales fueron superiores en relación con los del año 2021. Dichos porcentajes fueron presentados al Comité de Sostenibilidad Contable por parte del Tesorero Municipal, los cuales fueron aprobados por éste.

Para el caso de Alumbrado Público, se originó reversión del deterioro dado que los porcentajes de recuperación que fueron aprobados por el Comité de Sostenibilidad Contable fueron mayores con relación a la vigencia 2021.

Los ingresos registrados por concepto de intereses corrientes, de mora y seguros de los programas de vivienda y microcrédito, otorgados en vigencias anteriores, valores que la Tesorería Municipal acorde con la Política contable ha certificado y enviado a la Dirección

de Contaduría, mensualmente, con esta información se procedió a actualizar los saldos correspondientes.

### **Ajuste por Diferencia en Cambio**

En esta cuenta se reconoce los ingresos financieros generados por ganancia en diferencia en cambio acorde a las tasas establecidas por el Banco de la República para cada mes aplicable al saldo disponible de la cuenta de compensación de Bancolombia Panamá, la cual posee el Municipio para atender los requerimientos de pago del proveedor del Proyecto Megacable.

El aumento de 374% de esta cuenta corresponde a la diferencia en cambio generada al saldo final disponible en euros de la cuenta para el mes de diciembre de 2022 en relación al saldo disponible para la vigencia 2021, debido a que el saldo disponible en la cuenta en euros ha aumentado en razón a los saldos disponibles en la cuenta.

## **NOTA 29. GASTOS**

### **Composición Municipio de Pereira**

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.

El valor total de los gastos, en los cuales incurrió el Municipio de Pereira, a diciembre de 2022, por concepto de los intereses calculados utilizando la tasa de interés efectiva pactada en cada uno de los contratos de los diferentes préstamos adquiridos con las Entidades Financieras, corresponde a \$2.640.802.036

De igual manera, el Municipio de Pereira no ha infringido plazos o incumplido con el pago del principal (capital), de intereses o de las cláusulas de reembolso, así como tampoco

ha realizado algún tipo de renegociación de las condiciones de estos préstamos, según ha informado la Subsecretaría de Asuntos Financieros.

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.

A continuación, se relacionan el grupo de gastos en los que incurrió el Municipio de Pereira en la vigencia 2022:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>GASTOS</b>	<b>1.108.824.328.578</b>	<b>961.050.734.828</b>	<b>147.773.593.750</b>
De administración y operación	140.008.931.725	134.605.593.236	5.403.338.489
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	109.825.342.728	87.519.037.103	22.306.305.625
Transferencias y subvenciones	36.949.750.115	44.603.366.063	- 7.653.615.947
Gasto público social	759.262.993.056	654.961.786.445	104.301.206.611
De actividades y/o servicios especializados			-
Operaciones interinstitucionales	27.982.215.343	22.768.325.385	5.213.889.958
Otros gastos	34.795.095.610	16.592.626.596	18.202.469.015

Los gastos para el Municipio de Pereira representan el flujo de salida de recursos necesarios para el desarrollo de la actividad ordinaria.

## 29.1. Municipio

### Gastos de administración, de operación y de ventas

#### Sueldos y salarios

Se presenta una variación significativa en el concepto salarial correspondiente a Horas Extras y Festivos por el aumento del tiempo adicional que un empleado ha dedicado a sus actividades laborales más allá de su horario habitual, aplicando la normatividad vigente en materia laboral a las mismas y bajo la autorización, según procedimientos estipulados, de la Dirección de Talento Humano, este comportamiento afecta de la misma forma la variación de las cuentas relacionadas a las prestaciones sociales y aportes a la seguridad social.

### **Prestaciones sociales**

Se presentan variaciones significativas en las prestaciones sociales de Vacaciones, Intereses sobre Cesantías y Prima de Servicios debido principalmente a reconocimientos subvalorados y sobrevalorados durante la vigencia 2022. Se realizaron los ajustes correspondientes al cierre de la vigencia de acuerdo con los reportes de reconocimiento mensual acumulado durante el año de los beneficios a empleados detallados recibidos de parte del proveedor tecnológico SIIFWEB. Dichos ajustes se presentaron producto de la modificación en la base del cálculo en formulación, a partir del mes de enero de 2022, por medio de la cual se realiza un reconocimiento mensual automático de la obligación; las formulaciones fueron corregidas por parte de las dependencias a cargo del proceso durante el mismo periodo 2022.

En Otras Primas se presentaron variaciones significativas en las prestaciones por concepto de Prima Extralegal y Prima de Alimentación debido a que se realizaron ajustes de reclasificación a estos conceptos pertenecientes a la nómina de Obreros que se estaban registrando por error en el uso de conceptos de parametrización, realizando el registro de estos conceptos en las cuentas del gasto correspondiente a Gasto público social de Educación.

### **Generales**

Los registros realizados en esta cuenta corresponden a los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación del Municipio de Pereira; discriminados en los siguientes conceptos:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>GASTOS</b>	<b>1.074.029.232.967,00</b>	<b>944.458.108.232,00</b>	<b>129.571.124.735,00</b>
De administración y operación	140.008.931.725,00	134.605.593.236,00	5.403.338.489,00
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	109.825.342.728,00	87.519.037.103,00	22.306.305.625,00
Transferencias y subvenciones	36.949.750.115,00	44.603.366.063,00	-7.653.615.948,00
Gasto público social	759.262.993.056,00	654.961.786.445,00	104.301.206.611,00
Operaciones interinstitucionales	27.982.215.343,00	22.768.325.385,00	5.213.889.958,00

### **Enseres y lencería**

Las erogaciones por este concepto ascienden al valor de \$ 20.299.525 con una disminución del 78% en comparación con la vigencia anterior, corresponde al suministro de elementos que componen kits de ayudas humanitarias, para la atención de las emergencias y/o desastres ocurridos en el municipio de Pereira, en el marco del proyecto fortalecimiento institucional de la gestión del riesgo de desastres.

### **Elementos devolutivos de control**

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

### **Forrajes, alimentos para animales**

La variación equivalente a la disminución del 100% con respecto a la vigencia anterior corresponde al ingreso de bienes recibidos en donación por la empresa CONTEGRAL SAS en alimentos congelados.

### **Repuestos equipo de cómputo y telecomunicaciones**

Las erogaciones por este concepto ascienden a \$1.493.773.383 con un incremento representado en una variación del 31% en comparación con la vigencia anterior, corresponde al suministro repuestos de computación para las dependencias que hacen parte del Municipio de Pereira.

### **Suministros médicos**

Las erogaciones por este concepto durante la vigencia actual ascienden a \$28.076.367 una disminución en comparación con la vigencia anterior equivalente al 83% corresponde a los elementos de protección personal y seguridad industrial para los trabajadores oficiales y empleados públicos de la alcaldía de Pereira.

### **Elementos deportivos**

Durante la vigencia 2022 se presentaron erogaciones por valor de \$1.183.574.509 presentado un incremento del 696% en comparación con la vigencia anterior, principalmente por la celebración de múltiples contratos con la Administración por concepto de contrato de SUMINISTRO contabilización BALONES Y OTROS ELEMENTOS DEPORTIVOS.

### **Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería**

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

El comportamiento de esta cuenta tuvo una variación significativa, es decir un aumento del 72% en el año 2022 frente al 2021, debido a que en esta cuenta se contabilizan los reembolsos de la caja menor de las diferencias dependencias del Municipio de Pereira. Además, el factor que presentó más movimiento y valor significativo producto a esta variación fue la celebración del “CONTRATO DE PRESTACION GEN\_24965 UNION TEMPORAL EMINSER-SOLOASEO 2020 PAGO POR CONCEPTO DE PRESTACION DEL SERVICIO DE ASEO Y CAFETERIA PARA APOYO A LAS DIFERENTES DEPENDENCIAS DEL MUNICIPIO DE PEREIRA”.

### **Comunicaciones y transporte**

El comportamiento de esta cuenta tuvo una variación significativa, es decir un aumento del 46% en el año 2022 frente al 2021, debido a que al día 31 de diciembre del 2021 ya se

habían realizado contratación con varios terceros para la prestación de este servicio principalmente con “contrato de prestación gen\_26803 ut acuerdo Colombia primer pago por concepto de prestación de servicio de transporte para las diferentes dependencias de la administración central”.

### **Publicidad y propaganda**

Las erogaciones por este concepto ascienden a \$113.845.542 con un incremento equivalente al 3.325% esta corresponde a los contratos realizados en la vigencia 2021 por concepto de servicio de publicidad con la celebración del CONTRATO DE PRESTACION GEN\_28220 con FACTOR INK SAS.

### **Material didáctico**

Las erogaciones por este concepto ascienden a \$98.338.084, con un incremento respecto a la vigencia anterior equivalente al 795%, esta variación corresponde a las compras realizadas durante la vigencia 2021 por concepto de suministro de elementos de biblioteca necesario para el funcionamiento de la biblioteca del Lucy Tejada del Municipio de Pereira.

### **Útiles para escritorio, papelería de oficina**

Las erogaciones por este concepto ascienden a \$ 537.806.499 con un incremento referente a la vigencia anterior por valor equivalente al 100% corresponde al suministro de insumos de papelería para oficina, por la celebración de múltiples contratos de suministros con la entidad.

### **Drogas y medicamentos**

Las erogaciones por este concepto ascienden a \$24.679.175 con una disminución referente a la vigencia anterior equivalente al 94% corresponde al suministro durante la vigencia 2021 de insumos y elementos de protección personal en el municipio de Pereira. “CONTRATO DE SUMINISTRO\_927 MUNICIPIO DE PEREIRA contabilización SUSTANCIAS Y MATERIALES QUIMICOS”.

### **Utensilios de uso doméstico y uso personal FLS**

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

Para el mes de diciembre se evidencia un incremento del 548% en comparación con la vigencia 2021, debido a la entrada de almacén “Entrada por compra 7101 contrato de suministro\_899 municipio de Pereira contabilización utensilios de aseo y protección en comprobante de entrada por compra no 6575”

De manera adicional, se informa que la cuenta no presenta información relevante sujeta a revelación.

### **Gastos de Personal Diverso**

En el reconocimiento de gastos por Variaciones de pensiones por el costo del servicio presente y pasado, se presenta disminución del 100% en las cuentas de Cuotas partes pensionales, Bonos pensionales y Futuras pensiones debido a los traslados realizados, de acuerdo a la Resolución 320/2019 por medio de la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian, en el periodo 2022 los saldos de estas cuentas del gasto a la disminución del pasivo correspondiente al cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones y al cálculo actuarial de futuras pensiones.

## **29.4 Gastos de administración, de operación y de venta**

### **Edificaciones**

Se presenta una variación significativa debido a la ejecución del contrato de prestación de servicios generales con la empresa Tecniseq por el servicio de fumigación en las diferentes dependencias de la administración central del municipio de Pereira, así como los ejecutados por los contratos de impermeabilización de la terraza y mantenimiento de fachada del edificio del palacio municipal.

### **Mantenimiento**

Esta variación representada por \$ 314.231.692.40 obedece a la ejecución de los pagos realizados por concepto de mantenimiento al centro de atención de la población vulnerable del barrio las brisas de la comuna villa santana.

### **Concursos y licitaciones**

Esta cuenta presentó una variación, es decir una disminución del 90.13% representada en -\$ 474.647.741 debido a que al 31 de diciembre de 2022 no se ha realizado contratación para la prestación de este servicio con ningún tercero frente a la misma fecha del año anterior que si se realizó contratación de servicios por Concursos y licitaciones con terceros.

### **Mantenimiento**

La variación en esta cuenta de 148.70% se presenta principalmente por la ejecución de los pagos de los diferentes contratos para el mantenimiento de la placa asfáltica, así como la estabilización de suelos, y la reparación de las zonas de circulación peatonal del municipio.

### **Reparaciones**

La variación en esta cuenta se presenta principalmente por la ejecución de los pagos del contrato de obra 4814 de 2022 para la reparación de las cubiertas en los escenarios deportivos, así como por el contrato de obra 4854 de 2022 para el mantenimiento del cerro mirador cancelles.

### **Diseños y estudios**

La variación en esta cuenta de 1.130.078 % se presenta por la ejecución de varios contratos de consultoría cuyo objeto es la de realizar estudios básicos de amenaza y riesgo en los fenómenos naturales en diferentes zonas debido a la ola invernal que afrontó el municipio.

### **Obras de mitigación**

En esta cuenta se presenta una variación significativa de 225.04% representada en \$18.717.022.461.81 debido a la ejecución de varios contratos para las obras de protección y

mitigación de riesgo de taludes en diferentes zonas en el marco de la declaratoria de calamidad pública en el municipio.

### **Estudios y proyectos**

La variación de esta cuenta se da por la ejecución de los pagos del contrato interadministrativo con el parque temático de fauna y flora Ukumari para el programa de bienestar animal y convivencia responsable en el municipio de Pereira.

### **Cuota de Fiscalización y Auditaje**

Comprende los valores que el Municipio de Pereira le transfiere a la Contraloría Municipal por concepto de cuotas de fiscalización y Auditaje de las Entidades obligadas a pagarla y el gasto del Municipio.

### **Revelaciones:**

El saldo de esta vigencia 2022, corresponde al valor de las transferencias que se le realizaron a la Contraloría Municipal de Pereira por concepto de las cuotas mensuales de las Entidades obligadas a esta contribución y el gasto del Municipio correspondiente al mismo periodo 2022 por valor de \$3.609.252.096.

### **Transferencias EDUP**

Esta cuenta con relación a la vigencia inmediatamente anterior presentó una variación de (984.120.544) representada en -100%, esta se origina por concepto de transferencias mensuales a la EDUP según contrato Interadministrativo No. 445-2021 para su funcionamiento en la vigencia 2021 y para este año 2022 no se ha perfeccionado contrato por este concepto.

### **Otros gastos diversos**

Esta cuenta comprende los gastos en que el Municipio de Pereira incurre en el desarrollo normal de sus actividades ordinarias que no se encuentran clasificadas en las otras cuentas.

### **Revelaciones:**

El saldo de esta cuenta para la vigencia 2022, presenta una variación significativa ya que los valores más representativos en ella se dan por el Convenio Interadministrativo No.6980 con la empresa de energía, cuyo objeto es aunar esfuerzos financieros, técnicos y administrativos para brindar a la comunidad pereirana el alumbrado público de ornato para la temporada navideña Pereira 2022; también la variación se da por los rendimientos financieros en los portafolios de protección y por el traslado del recaudo por concepto de comparendos de la Policía Nacional.

Con fecha de octubre 26 de 2021, la UNIÓN TEMPORAL AXA COLPATRIA SEGUROS S.A. - ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA realizó un primer desembolso autorizado por el Municipio de Pereira por la suma de MIL MILLONES DE PESOS MCTE (\$1.000.000.00) a MEGABUS el cual actúa como ente Gestor, consignados en la cuenta de ahorros No. 127070137527 FDO ESPECIAL MEGABUS DAVIVIENDA y con fecha de febrero 28 de 2022 realizó el segundo y último desembolso autorizado por el Municipio de Pereira por la suma de NOVECIENTOS TREINTA MILLONES CIENTO TREINTA Y CUATRO MIL TRESCIENTOS SETENTA Y SEIS PESOS MCTE (\$930.134.376.00) consignados directamente en la cuenta de Megabus SA fondo manejo de Convenios No. 100-302-5054, registro en el Municipio realizado mediante nota de contabilidad No. 18043 de agosto de 2022.

Para un total por desembolso en las vigencias 2021 y 2022 correspondiente a la reclamación del siniestro de MIL NOVECIENTOS TREINTA MILLONES CIENTO TREINTA Y CUATRO MIL TRESCIENTOS SETENTA Y SEIS PESOS MCTE (\$ 1.930.134.376)

Con radicado No. 35914 y fecha de diciembre 14 de 2022 Megabus SA, hace entrega de información contable certificada, para realizar la respectiva conciliación, contabilización y posterior traslado de la cuenta del CONVENIO INTERADMINISTRATIVO DE MANDATO SIN REPRESENTACIÓN con MEGABÚS S.A por valor de \$ 1.929.538.1160 con un saldo pendiente por ejecutar por valor de \$ 596.260 al cual se le realizará seguimiento en vigencia 2023 con el fin de finiquitar y cerrar el Convenio Interadministrativo de Mandato

-Unión Temporal Axa Colpatria, referente a los daños materiales en la infraestructura del SITM ocasionados en las estaciones de Megabus ocurridos en abril de 2021.

Corresponde a la ejecución del CONVENIO DE PREOPERACIÓN CABLE AÉREO MEGACABLE NO. 2229 DE 2021 por valor de \$ 454.988.055, según certificación contable emitida por Megabus SA mediante saia No. 36047 de diciembre de 2022 para realizar la respectiva conciliación y contabilización referente a contratos de prestación de servicio, riesgos profesionales y póliza de seguros. Saldo pendiente por ejecutar por valor de \$ 41.749.816.67

## 29.2 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

### Municipio de Pereira

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>109.825.342.728,00</b>	<b>87.519.037.103,00</b>	<b>22.306.305.625,00</b>
<b>DETERIORO</b>	<b>14.486.957.640,00</b>	<b>67.034.716.669,00</b>	<b>-52.547.759.029,00</b>
De inversiones	479.489.649,00	0,00	479.489.649,00
De cuentas por cobrar	14.007.467.991,00	67.034.716.669,00	-53.027.248.678,00
<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>24.063.893.443,00</b>	<b>20.390.761.551,00</b>	<b>3.673.131.892,00</b>
De propiedades, planta y equipo	10.659.799.336,00	8.534.014.149,00	2.125.785.187,00
De propiedades de inversión	35.434.773,00	35.434.773,00	0,00
De bienes de uso público en servicio	13.368.659.334,00	11.821.312.629,00	1.547.346.705,00
<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>227.368.198,00</b>	<b>93.558.883,00</b>	<b>133.809.315,00</b>
De activos intangibles	227.368.198,00	93.558.883,00	133.809.315,00
<b>PROVISIÓN</b>	<b>71.047.123.447,00</b>	<b>0,00</b>	<b>71.047.123.447,00</b>
De litigios y demandas	71.047.123.447,00	0,00	71.047.123.447,00

### Deterioro de las cuentas por cobrar

Comprende el reconocimiento de gasto del deterioro de las cuentas por cobrar acorde a los porcentajes de recuperación establecidos por la Tesorería Municipal aprobados en acta de Comité de Sostenibilidad número 8 de 22 de diciembre de 2022 y Resolución No. 010043 de diciembre de 2022.

Dichos porcentajes se establecieron de acuerdo al Manual de Políticas Públicas del Municipio, donde expresa que los valores recuperables se deben estimar con datos históricos

de la información de recaudo, conforme a lo allí contemplado se estableció una metodología y se elaboró una matriz con los valores que se han recaudado en los últimos 5 años, estos se compararon con la cartera y se observó el comportamiento y los porcentajes de participación, conforme a esto se proyectaron los porcentajes que se estiman recaudar en las próximas vigencias, esta metodología se aplicó para los impuestos Predial, Alumbrado Público e Industria y Comercio.

Una vez aprobados los porcentajes de recuperación se descuentan los flujos de efectivo futuro tomando como factor de descuento los TES cupón pesos emitidos por el Banco de la República para un plazo de un horizonte de tiempo de 5 años.

A continuación, se relacionan los porcentajes de recuperación de cartera de los impuestos Predial, Alumbrado Público e Industria y Comercio.

MUNICIPIO DE PEREIRA								
INFORME ESTIMADO DE RECUPERACION DE CARTERA IMPUESTO PREDIAL								
CARTERA CON CORTE A OCTUBRE 31/2022								
PREDIAL		2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL	
VIGENCIA	VALOR TOTAL CARTERA	12	24	36	48	60	% ESTIMADO DE RECUPERACION	
2015 Y ANTERIORES	110.411.270.957,40	26,22%	16,89%	11,18%	7,65%	4,84%	67%	
2016	15.792.745.976,00	23,95%	15,07%	11,60%	8,62%	4,21%	63%	
2017	16.372.239.334,00	26,62%	15,38%	11,84%	5,61%	2,80%	62%	
2018	17.470.151.962,75	25,36%	17,20%	8,73%	2,42%	1,31%	55%	
2019	19.168.330.737,00	28,12%	14,85%	6,19%	2,57%	1,20%	53%	
2020	23.616.115.505,00	27,14%	17,89%	11,64%	9,75%	6,90%	73%	
2021	29.085.991.306,00	26,15%	20,94%	17,10%	16,93%	12,59%		
TOTAL	231.916.845.778,15							
2022 no se estima recuperación de cartera por ser aún cartera corriente	103.721.277.993,00							
Saldo a Favor	- 2.017.647.483,00							
Fuente: Sistema de Impuesto	333.620.476.288							
Nota: No se incluyen los saldos a favor de los diferentes conceptos, toda vez que son susceptibles de devolución, reclamación o verificación.								

MUNICIPIO DE PEREIRA									
INFORME ESTIMADO DE RECUPERACION DE CARTERA ALUMBRADO PUBLICO									
CARTERA CON CORTE A OCTUBRE 31/2022									
ALUMBRADO PUBLICO				2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL
VIGENCIA	VALOR TOTAL CARTERA REGULADA	VALOR CARTERA NO REGULADA	TOTAL CARTERAS	12	24	36	48	60	% ESTIMADO DE RECUPERACION
2015 Y ANTERIORES	109.663.237,00	27.096.548,00	253.705.980,00	18,26%	13,07%	10,85%	8,83%	7,81%	58,82%
2016	106.941.341,00	10.004.854,00							
2017	494.200.234,00	8.793.708,00	502.993.942,00	16,64%	11,01%	7,55%	5,51%	6,13%	46,84%
2018	895.724.417,00	9.587.090,00	905.311.507,00	17,21%	11,37%	7,90%	5,68%	6,35%	48,51%
2019	252.194.333,00	10.489.798,00	262.684.131,00	19,08%	12,72%	8,48%	6,36%	7,04%	53,68%
2020	263.838.975,00	13.387.901,00	277.226.876,00	18,26%	11,70%	11,67%	13,31%	9,41%	64,35%
2021	72.970.249,00	31.706.166,00	104.676.415,00	20,13%	18,57%	18,66%	13,31%	10,10%	
<b>TOTAL</b>	<b>2.195.532.786,00</b>	<b>111.066.065,00</b>	<b>2.306.598.851,00</b>						
2022 no se estima recuperación de cartera por ser aún cartera corriente	1.985.849.763	26.631.768	2.012.481.531,00						
Saldo a Favor	- 474.519.341	- 2.254.759	- 476.774.100,00						
Fuente: Sistema de Impuestos Plus	3.706.863.208,00	135.443.074,00	3.842.306.282,00						

Nota: No se incluyen los saldos a favor de los diferentes conceptos, toda vez que son susceptibles de devolución, reclamación o verificación.

MUNICIPIO DE PEREIRA							
INFORME ESTIMADO DE RECUPERACION DE CARTERA IMPUESTO INDUSTRIA Y COMERCIO							
CARTERA CON CORTE A OCTUBRE 31/2022							
INDUCOM		2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL
VIGENCIA	VALOR TOTAL CARTERA	12	24	36	48	60	% ESTIMADO DE RECUPERACION
2015 Y ANTERIORES	27.860.944.724,49	8,03%	8,37%	8,40%	5,19%	3,66%	34%
2016	28.401.362.977,00	2,67%	2,92%	5,27%	2,37%	1,41%	15%
2017	3.682.058.824,30	3,43%	2,43%	4,70%	1,96%	1,96%	14%
2018	3.838.106.244,80	8,54%	11,08%	15,82%	5,13%	4,27%	45%
2019	4.800.497.309,10	11,60%	11,68%	8,50%	7,37%	6,31%	45%
2020	2.224.370.075,10	10,77%	10,85%	7,90%	7,11%	6,09%	43%
2021	823.814.382,10	11,18%	11,26%	8,20%	7,24%	6,20%	44%
<b>TOTAL</b>	<b>71.631.154.536,89</b>						
2022 no se estima recuperación de cartera por ser aún cartera corriente	2.013.496.941,10						
Saldo a Favor	- 15.070.936.916,50						
Fuente: Sistema de Impuestos Plus	58.573.714.561						

Nota: No se incluyen los saldos a favor de los diferentes conceptos, toda vez que son susceptibles de devolución, reclamación o verificación.

El deterioro de las cuentas por cobrar, representan una disminución en comparación con la vigencia 2021, toda vez que se realizó ajuste al saldo del deterioro al Impuesto Industria y Comercio por valor de \$ 13.558.090.924 y para los Impuestos Predial y Alumbrado se realizó reversión del deterioro por valor de \$49.641.209.890.

### Depreciación de propiedades, planta y equipo

La variación corresponde a la disminución o al incremento en la base de depreciación por los movimientos de almacén realizados durante los meses de enero a diciembre de 2022, donde hicieron los traslados de elementos de Bienes Muebles de Bodega a Servicio y viceversa.

### **Equipo médico y científico**

La depreciación acumulada del equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería con un saldo de \$114.637.980, tiene un incremento en referencia a la vigencia anterior por valor equivalente al 1.507% Corresponde al movimiento normalizado de la depreciación generada en la vigencia 2022 y a los movimientos realizados de bodega a servicio.

### **Muebles, enseres y equipo de oficina**

La depreciación de muebles, enseres y equipo de oficina asciende a la suma de \$607.509.580 con un incremento en comparación con la vigencia anterior equivalente al 617%. La variación corresponde a la disminución en la cuenta de equipo muebles, enseres y equipo de oficina, de bienes muebles en bodega por lo que la base a depreciar tiene un valor más bajo y el valor depreciado disminuye.

### **Equipos de comunicación y computación**

Las erogaciones por este concepto para la vigencia actual ascienden al valor de \$763.896.826, con un incremento en comparación con la vigencia anterior equivalente al 101%. Corresponde al movimiento normalizado de la depreciación generada en la vigencia 2022.

### **Otros bienes de uso público**

Con respecto a la presente cuenta, es posible evidenciar que la subcuenta Otros bienes de uso público tiene una variación significativa, en razón al proceso normal de depreciación ejecutado directamente en el sistema de información, conforme a la conciliación entre los módulos de Contabilidad y Recursos Físicos, y de forma mensual, acorde al Manual de Políticas Contables y en especial las activaciones de bienes de uso público en los últimos meses de esta vigencia explicados en las cuentas de Bienes de uso público.

## 29.3. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

### 29.3.1. Municipio de Pereira

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>36.949.750.115,00</b>	<b>44.603.366.063,00</b>	<b>-7.653.615.948,00</b>
<b>SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>	<b>36.949.750.115,00</b>	<b>43.619.245.519,00</b>	<b>-6.669.495.404,00</b>
Bienes entregados sin contraprestación	2.528.927.257,00	7.870.006.928,00	-5.341.079.671,00
Porcentaje ambiental	29.350.759.035,00	22.016.812.063,00	7.333.946.972,00
Otras Transferencias	5.070.063.823,00	13.732.426.528,00	-8.662.362.705,00
<b>SUBVENCIONES</b>	<b>0,00</b>	<b>984.120.544,00</b>	<b>-984.120.544,00</b>
Otras subvenciones por recursos transferido	0,00	984.120.544,00	-984.120.544,00

#### Otras transferencias

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

En el mes actual se evidencia una variación significativa del 33% en comparación con la vigencia anterior, este incremento corresponde al reconocimiento de gasto y cuenta por pagar a la Carder por concepto de transferencia, correspondiente al 15% del recaudo de impuesto predial, acorde a la resolución 593/2018, se reconoce de acuerdo con los ingresos y certificación reportados por tesorería.

## 29.6. OTROS GASTOS

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>34.795.095.610</b>	<b>16.592.500.550</b>	<b>18.202.595.061</b>
<b>AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO</b>	<b>639.357.314</b>	<b>886.849.211</b>	<b>- 247.491.897</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo	270.048.413	148.712.356	121.336.057
Recursos entregados en Administración	369.308.901	738.136.855	- 368.827.954
<b>FINANCIEROS</b>	<b>18.909.353.652</b>	<b>11.771.335.194</b>	<b>7.138.018.458</b>
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de corto plazo	2.557.885.472	661.025.980	1.896.859.492
Otros gastos financieros	16.351.468.180	11.110.309.214	5.241.158.966
<b>PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS</b>	<b>7.549.725.406</b>	<b>711.636.006</b>	<b>6.838.089.400</b>
Sociedades públicas	7.549.725.406	711.636.006	6.838.089.400
<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>7.690.515.249</b>	<b>3.222.680.139</b>	<b>4.467.835.110</b>
Impuestos asumidos	3.716.560	24.405.437	- 20.688.877
Sentencias	3.002.647.600	2.102.243.388	900.404.212
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	182.782.049	258.272.446	- 75.490.397
Multas y sanciones	574.247.256	-	574.247.256
Otros gastos diversos	3.927.121.784	837.758.868	3.089.362.917
<b>DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES</b>	<b>6.143.989</b>	<b>-</b>	<b>6.143.989</b>
Impuesto predial unificado	4.613.989	-	4.613.989
Impuesto de industria y comercio	1.530.000	-	1.530.000

### Ajuste por diferencia en cambio

Esta cuenta representa el valor de los gastos originados en la re-expresión de los bienes, derechos u obligaciones pactados o denominados en moneda extranjera.

### Efectivo y Equivalentes al Efectivo

En esta cuenta se reconoce los gastos financieros generados por pérdida en diferencia en cambio acorde a las tasas establecidas por el Banco de la República para cada mes, aplicable al saldo disponible de la cuenta de compensación de Bancolombia Panamá, la cual posee el Municipio para atender los requerimientos de pago del proveedor del Proyecto Megacable, el aumento de 82% de esta cuenta corresponde a que en lo que va corrido de la presente vigencia, no se ha registrado pérdida por diferencia en cambio.

### Encargo Fiduciario 312827

Otros gastos están conformados por la información enviada mensualmente por la Fiduciaria de Occidente encargo fiduciario 312827, corresponden al flujo de salidas de recursos durante el periodo contable asociados con actividades de gastos financieros de PSE,

comisiones tarjeta de crédito, comisiones por traslados, comisiones no reintegrables, comisión pagos, etc.

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

El reconocimiento de las cuentas pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas y asociadas corresponde al valor del gasto producto de la medición de la vigencia 2022 de las inversiones en entidades controladas y asociadas del Municipio de Pereira.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>7.549.725.406,00</b>	<b>711.636.006,00</b>	<b>6.838.089.400,00</b>
<b>PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS</b>	<b>7.549.725.406,00</b>	<b>711.636.006,00</b>	<b>6.838.089.400,00</b>
Sociedades públicas	7.549.725.406,00	711.636.006,00	6.838.089.400,00

### **Revelación**

A continuación, se relacionan los resultados de la aplicación del método de participación patrimonial en resultados en las sociedades donde el Municipio tiene inversiones y generó pérdida:

Nombre de la entidad donde se tiene la inversión	Número de Acciones	% Participación	Valor libros 2021	Metodo participación patrimonial En Resultados		Valor libros 2022
				2021	2020	
Megabus s.a.	53.485	54,998	3.862.791.414	-7.549.725.406	-1.030.034.993	0
<b>TOTAL</b>				<b>-7.549.725.406</b>	<b>-1.030.034.993</b>	

El reconocimiento en la aplicación del Método de Participación Patrimonial en Resultados de las Inversiones en Controladas durante el año 2022 la Entidad Megabús \$7.549.725.406 arrojó pérdida, presentando una variación significativa en la cuenta del gasto.

Esta pérdida de Megabús se presentó porque a 31 de diciembre de 2021 la entidad reconoció una demanda arbitral en los estados financieros, inflando de manera sustancial la pérdida de la compañía, dicha pérdida la pone en riesgo de causal de disolución, pues la generación de tantos gastos conlleva a que el patrimonio se torne de manera negativa. información sustraída de las notas a los estados financieros de la vigencia 2021 de la entidad.

### **Sentencias**

En esta cuenta se reconocen los procesos en contra del Municipio por litigios cancelados en la vigencia y que acorde a la medición realizada conforme a lo estipulado en el Manual de Políticas Contables, no poseen reconocimiento de provisión o la provisión es inferior al valor pagado, por tal razón se reconoce gasto en el momento del pago; la variación de 43% representados obedece a que el saldo pagado para esta vigencia es mayor al valor reconocido en la vigencia anterior, de acuerdo a la información suministrada por la secretaria Jurídica.

### **NOTA 30. COSTOS DE VENTAS – NO APLICA**

### **NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN – NO APLICA**

### **NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE – NO APLICA**

### **NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones) – NO APLICA**

### **NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA**

### **Composición Municipio de Pereira**

El Municipio de Pereira posee una cuenta de compensación en Euros con Bancolombia Panamá para el proyecto Megacable, los movimientos generados cada mes obedecen a las

transacciones realizadas de acuerdo con las adquisiciones de Euros para atender los requerimientos de pago del proveedor.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>VALOR NETO DEL AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO</b>	<b>77.160.716</b>	<b>- 75.430.672</b>	<b>152.591.388</b>
Incrementos (ingresos) por ajuste por diferencia en cambio	347.209.129	73.281.684	273.927.445
Reducciones (gastos) por ajuste por diferencia en cambio	270.048.413	148.712.356	121.336.057

### 34.1. CONCILIACIÓN DE AJUSTES POR DIFERENCIA EN CAMBIO

#### 34.1.1. Municipio de Pereira

CONCEPTO	EFECTOS EN EL RESULTADO VIGENCIA ACTUAL			EFECTOS EN EL PATRIMONIO POR AJUSTES DE VIGENCIAS ANTERIORES		
	(+) INCREMENTOS	(-) REDUCCIONES	(=) NETO EN RESULTADO	(+) INCREMENTOS	(-) REDUCCIONES	(=) NETO EN PATRIMONIO
INGRESOS POR AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	347.209.129,00	270.048.413,00	77.160.716,00	0,00	0,00	0,00
Efectivo y equivalentes al efectivo	347.209.129,00	270.048.413,00	77.160.716,00			0,00

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 República, los gastos bancarios como cobro de sucursal virtual y cobro por traslado a proveedor, se debita del saldo de la cuenta en Euros y se aplica la tasa del Banco de la República 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.

### NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS- NO APLICA

**NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES – NO  
APLICA**

**NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE  
EFECTIVO – NO APLICA**

