



Alcaldía de
PEREIRA



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A diciembre 31 de 2025

Secretaría de
HACIENDA



Versión:

Fecha de vigencia:

CONTENIDO NOTAS Y REVELACIONES MUNICIPIO DE PEREIRA 2025

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	7
1.1 Identificación y funciones	7
1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	10
1.3 Base normativa y periodo cubierto	15
1.4 Forma de Organización y/o Cobertura	15
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	17
2.1 Bases de medición	17
2.1. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	36
2.2 Tratamiento de la moneda extranjera	41
2.3 Hechos ocurridos después del periodo contable.....	41
2.4 Otros aspectos.....	41
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	45
3.1. Juicios	45
3.2. Estimaciones y supuestos	47
3.3. Correcciones contables	47
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	48
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	48
LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD	67
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	68
5.1. Depósitos en Instituciones Financieras.....	68
5.1.2. Entidades Agregadas	76
5.1.2.1 Concejo Municipal	76
5.1.2.2. Secretaria de Educación – Instituciones Educativas.....	77
5.2. Efectivo de Uso Restringido.....	78
5.2.1. Municipio de Pereira	78
5.2.2. Entidades Agregadas	78
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	78
6.1. Inversiones de administración de liquidez.....	79
6.1.1. Municipio de Pereira	79
6.1.2 Entidades Agregadas	81
6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	81

Versión:

Fecha de vigencia:

6.2.1. Municipio de Pereira	81
6.2.2 Entidades Agregadas	89
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	89
7.1. Impuestos Retención en la Fuente y Anticipos De Impuestos	90
7.1.1. Municipio de Pereira	91
7.1.2. Composición Agregadas.....	102
7.2. Venta de Bienes	104
7.2.1. Municipio de Pereira	104
7.2.2. Composición Agregadas.....	106
7.3. Transferencias por Cobrar	106
7.3.1. Municipio de Pereira	106
7.3.2. Composición Agregadas.....	110
7.4. Otras Cuentas por Cobrar	110
7.4.1. Municipio de Pereira	110
7.4.2. Composición Agregadas.....	115
7.5. Deterioro de Cuentas por Cobrar.....	115
7.5.1. Municipio de Pereira	115
7.5.2. Deterioro de Cuentas por Cobrar Sin Contraprestación	115
7.5.2.1 Composición Agregadas.....	117
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR – NO APLICA	117
NOTA 9. INVENTARIOS- NO APLICA.....	117
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	117
10.1 Municipio de Pereira	117
10.2 Composición Agregadas.....	125
10.2.1 Concejo.....	125
10.2.2 Educación	128
10.3 Construcciones en curso	129
10.3.1 Municipio de Pereira	129
10.3.2 Composición Agregadas.....	132
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....	132
11.1 Municipio de Pereira	132
11.2. Entidades Agregadas	134

Versión:

Fecha de vigencia:

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES – NO APLICA	134
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN	134
13.1 Municipio de Pereira	134
13.2 Composición Agregadas.....	135
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	135
14.1 Municipio de Pereira	135
14. 2 Composición Agregadas.....	136
14.2.1 Concejo.....	136
14.2.2 Educación	137
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS – NO APLICA	137
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	137
16.1 Municipio de Pereira	137
16.2 Composición Agregadas.....	145
16.2.1 Concejo.....	145
16.2.2 Educación	145
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS	146
17.1. Arrendamientos financieros – No Aplica	146
17.2. Arrendamientos operativos Municipio de Pereira.....	146
17.2.1. Arrendador.....	146
17.2.2. Arrendatario.....	146
17.3. Entidades Agregadas	146
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN – NO APLICA	146
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA – NO APLICA....	147
NOTA 20. OPERACIONES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS – NO APLICA	147
NOTA 21. PRESTAMOS POR PAGAR	147
21.1 Municipio de Pereira	147
21.1.1 Financiamiento Interno de largo plazo	148
21.2 Composición Agregadas.....	148
NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR	148
22.1 Municipio de Pereira	148
22.2 Composición de Agregadas	155
22.2.1 Concejo.....	155

Versión:

Fecha de vigencia:

22.2.2 Educación	159
NOTA 23. BENEFICIOS A EMPLEADOS	159
23.1 Municipio de Pereira	159
23.2 Composición Agregadas.....	164
23.2.1 Concejo.....	164
23.2.2 Educación	165
NOTA 24. PROVISIONES	165
24.1 Municipio de Pereira – Litigios y Demandas	165
24.2 Composición Agregadas.....	167
NOTA 25. OTROS PASIVOS	167
25.1 Municipio de Pereira	167
25.2 Composición Agregadas.....	169
25.2.1 Concejo.....	169
25.2.2 Educación	169
NOTA 26. PATRIMONIO	170
26.1 Municipio de Pereira	170
26.2 Composición Agregadas.....	172
26.2.1 Concejo.....	172
26.2.2 Educación	172
NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	173
27.1 Activo Contingente - Municipio de Pereira.....	173
27.2 Composición Agregadas.....	175
NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN	175
28.1 Deudoras	175
28.2 Acreedoras	176
NOTA 29. INGRESOS	179
29.1 Municipio de Pereira	179
29.1.1 Ingresos de Transacciones Sin Contraprestación	179
29.1.2 Ingresos de Transacción con Contraprestación	190
29.2 Composición Agregadas.....	193
29.2.1 Concejo.....	193
29.2.2 Educación	193

Versión:

Fecha de vigencia:

NOTA 30. GASTOS	195
30.1 Municipio de Pereira	195
30.2 Composición Agregadas	207
30.2.1 Concejo	207
30.2.2 Educación	211
NOTA 31. COSTOS DE VENTAS – NO APLICA	213
NOTA 32. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN – NO APLICA	213
NOTA 33. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE – NO APLICA	214
NOTA 34. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones) – NO APLICA.....	214
NOTA 35. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA – NO APLICA.....	214
NOTA 36. IMPUESTO A LAS GANANCIAS- NO APLICA	214
NOTA 37. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES – NO APLICA	214
NOTA 38. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO – NO APLICA.....	214

MUNICIPIO DE PEREIRA

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 487,359 habitantes proyectados para el año 2025 (Proyecciones y retroproyecciones DANE a partir del Censo 2018); de los cuales en promedio el 84% se ubica en la zona urbana y 16% en el área rural; concentrando cerca del 48.6% 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

Versión:

Fecha de vigencia:

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 1994 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 1419 del 26 de septiembre de 2024, “por medio del cual se establece la categoría del Municipio de Pereira para la vigencia 2025, 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 Sistema Nacional de Contabilidad Pública 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 racionabilidad 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 Personería Municipal.

El Municipio de Pereira está identificado 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.

Versión:

Fecha de vigencia:

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

MISIÓN

El Municipio de Pereira como entidad pública presta los servicios previstos en la constitución y la ley a los habitantes de la ciudad, focalizando y priorizando la atención en el individuo, como eje central del desarrollo humano de forma participativa e incluyente, propendiendo por el mejoramiento de sus capacidades, habilidades y competencias, buscando el crecimiento económico y la sostenibilidad ambiental del territorio; administrando los recursos públicos de manera transparente y con efectividad, mediante la implementación de las políticas, planes, programas y proyectos.

VISIÓN

Para el año 2032 el Municipio de Pereira será una “Ciudad Región” Competitiva, que avanza hacia el desarrollo económico y humano, a través del fortalecimiento del sistema educativo, cultural, productivo, empresarial, investigativo y de la innovación, en un territorio integrado, ordenado, seguro y armónico con el medio ambiente, orientada a la reducción de las brechas socioeconómicas. Pereira será reconocida por su cultura ciudadana, por tener más oportunidades de empleo, donde se garantizan los derechos y el desarrollo de capacidades y competencias de la población, generando mayor calidad de vida. Con una Institución Pública transparente, eficiente y fortalecida en su estructura administrativa, inclusiva y participativa con todos los actores del desarrollo.

PRINCIPIOS Y VALORES ORGANIZACIONALES

CÓDIGO DE INTEGRIDAD TALENTO HUMANO

Acciones que orientan la integridad del comportamiento como servidores públicos.

- HONESTIDAD
- RESPETO
- COMPROMISO
- DILIGENCIA
- JUSTICIA

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.

Versión:

Fecha de vigencia:

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: Cumpló 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.

1.2 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 2025, 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 vigencia a partir del 1 de enero de 2018.

Versión:

Fecha de vigencia:

Así mismo, 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:

- 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.
- La información suministrada por las dependencias en los procesos transversales que afectan de forma directa los estados financieros del municipio presenta inconsistencias las cuales dificultan el análisis de la misma.
- 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.
- El alto número de contratistas y su no continuidad genera traumatismos en el proceso contable y el manejo de la información financiera.
- Las fallas en los aplicativos que son utilizados por el municipio como AIRE PLUS y SIIF WEB que durante la vigencia 2025 presentó de forma recurrente y dificultó que la información fuera revisada, analizada y aplicada oportunamente.

Las acciones que posee el Municipio de Pereira en la entidad Chipichape se constituyeron 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.

El manejo de la cartera de impuestos municipales es administrado a través del módulo AIRE PLUS siendo integrada a la contabilidad por SIIFWEB 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

Versión:

Fecha de vigencia:

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.

Debido a los inconvenientes que se presentan con la información de las cuentas por cobrar de transacciones con contraprestación, suministrada por la Tesorería Municipal y por la Dirección Operativa de Bienes Inmuebles, se presentan las siguientes limitaciones:

La gestión en el cobro de la cartera presenta inconvenientes que generan intereses moratorios con incertidumbre de ser recuperados por el municipio, afectando las revelaciones y la realidad de los estados financieros.

- Centro comercial la 13 la Administración Municipal otorgó 293 microcréditos para la compra del centro comercial ubicado en la Cra. 11 con Calle 13, otorgados con escritura pública en hipoteca de primer grado, de mayor extensión No. 2714 de la Notaría Quinta del Circuito de Pereira, y como garantía los adjudicatarios firmaron pagaré en blanco para respaldar las deudas. Revisada la documentación en el numeral f de la carta de instrucciones del pagaré reza “la fecha de pago de la primera cuota será exactamente doce (12) meses después de la fecha de la escritura pública del respectivo local comercial”, y a la fecha la asociación de bazares no ha realizado el desenglobe de la escritura pública, Por tal razón no se ha podido hacer efectivo el cobro de esta cartera.
- Centro Comercial El Mechero, se presenta diferencias en el valor registrado en el año 2015 y el valor que certifica el Tesorero indexado a Febrero de 2023, lo que generó realizar un ajuste significativo en la cuenta de orden 839090009, se han escrito varias comunicaciones solicitando la gestión realizada para la recuperación de la cartera y solo en esta anualidad enviaron el valor adeudado por la Cooperativa Multiactiva el Carmen y la Asociación de Comerciantes unidos de Pereira, quienes adquirieron los locales de este Centro Comercial.
- Centro comercial la 17, a la fecha esta cartera está representada en cinco (05) deudores, aunque se ha realizado cobro persuasivo ha sido imposible que cancelen el valor de lo adeudado.
- Fondo de Vivienda Popular liquidado la cartera se encuentra prácticamente incobrable, y el saldo del capital está deteriorado 100%, se registran intereses de mora generando un valor representativo en las cuentas por cobrar por este concepto.

Versión:

Fecha de vigencia:

- Urbanización Luis Alberto Duque, dos (02), deudores pendientes por cancelar se encuentran en proceso jurídico, y pendientes del concurso de la secretaría Jurídica ante los juzgados para iniciar los remates de los inmuebles.

Por lo anterior descrito, no se puede brindar información contable relevante en relación con las condiciones de Oportunidad, Materialidad y Universalidad, toda vez que al no presentarse un análisis del deterioro de cartera, el cual consiste en la probabilidad de pérdida del valor de la cartera derivada por el incumplimiento de pagos, con el fin de hacer una depuración de los valores que afectan la situación patrimonial y al no representar derechos, bienes u obligaciones ciertos para la entidad, así como los derechos u obligaciones que carecen de documentos soportes idóneos que permitan adelantar los procedimientos pertinentes para su cobro.

La Dirección Operativa de Bienes Inmuebles administra en el módulo del SIIFWEB 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.

Se reitera que 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 representación fiel 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, hecho 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 los grupos del activo correspondientes a los Bienes de Uso Público. Según el marco normativo para las entidades de gobierno, mediante el modelo de contratación pública y la ley de contratación, se registran los contratos, las actas y los pagos en un módulo especial del sistema, el cual asocia este proceso a una cuenta contable al momento de la grabación de los contratos asociados a un proyecto determinado. Sin embargo, este proceso presenta limitaciones y deficiencias operativas y administrativas, ya que no todas las dependencias que desarrollan proyectos relacionados con este rubro han integrado correctamente los contratos al módulo de construcciones en curso, ya sea porque el módulo no estaba activo en su momento o porque el redactor desconocía el proceso. Además, se detectaron deficiencias que podrían afectar la consistencia y razonabilidad de las cifras, dado que en algunos casos se registraron costos de interventoría, estudios y otros asociados a un proyecto en las cuentas del gasto en

Versión:

Fecha de vigencia:

periodos anteriores. También se ha observado que las dependencias encargadas de proyectos de construcciones en curso no reportan la legalización de las obras terminadas, generalmente por razones jurídicas, lo que impide que la Dirección Operativa de Bienes Inmuebles las incorpore a los inventarios del municipio. Esto ha dado lugar a saldos de obras terminadas y puestas en servicio aún en las cuentas de construcciones en curso. A pesar de las comunicaciones entre la Dirección Operativa de Contaduría y las demás áreas involucradas, las limitaciones han sido recurrentes entre los períodos, sin que se hayan presentado mejoras significativas al cierre del periodo 2025.

Los Bienes de uso público en servicio de acuerdo al Manual de Políticas Contable del municipio 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, modulo 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.

El total de personal de planta representa el 23% del total de la Dirección Operativa de Contaduría a diciembre 31 de 2024 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.

Otra de las limitaciones presentadas es 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 debido al cambio de administración donde ingresa personal que no posee el conocimiento en la información solicitada.

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

Versión:

Fecha de vigencia:

1.3 Base normativa y periodo cubierto

Los estados financieros presentados comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Notas a los Estados Financieros y Contables, preparados bajo el marco normativo para entidades de gobierno. De conformidad con lo dispuesto Procedimiento Para la Preparación, Presentación y Publicación de los Informes Financieros y Contables incorporado con la Resolución No. 356 de 2022, modificada por la Resolución No. 261 de 2023, expedidas por la Contaduría General de la Nación, los estados financieros mencionados anteriormente se presentan con corte al 31 de diciembre de 2025, fueron preparados en cumplimiento de las normas del marco normativo para entidades de gobierno, aprobados para su publicación el 27 de febrero de 2026, mediante la firma de los responsables.

1.4 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 reciprocas convergencia, CGN2016C01_variaciones_trimestrales_significativas, que sirve de base para elaborar el reporte a la Contaduría General de la Nación-CGN.

Versión:

Fecha de vigencia:

A continuación, se presenta el resumen de la información remitida para agregación con corte a diciembre 31 de 2025:

2025		
	CONCEJO	EDUCACIÓN
ACTIVO	1.218.156.603	17.989.758.353
PASIVO	375.923.163	435.716.182
PATRIMONIO	9.588.790.805	-2.630.977.632.881
INGRESOS	8.746.557.365	6.882.373.262
GASTOS	8.110.348.168	13.766.594.069
ENTIDADES		
AGREGADAS	NO AGREGADAS	TOTAL
2	0	2

1.4.1 Concejo

El Concejo Municipal de Pereira, es una Corporación Pública, encargada de ejercer control político, facilitar la participación democrática, debatir y expedir acuerdos y velar por el uso adecuado de los recursos del municipio, con el fin de contribuir al desarrollo integral de la ciudad y sus habitantes.

En la organización del Estado Colombiano, los Concejos Municipales tienen cinco características principales, simultáneas y complementarias que permiten definir su naturaleza jurídica y conocer su esencia: ser una Corporación Pública; tener naturaleza político-administrativa; sus miembros son elegidos popularmente; carece de personería jurídica propia y; son órganos de control político. Estas características determinan su naturaleza jurídica, política y administrativa.

La corporación no tiene personería jurídica, por tanto, en algunos aspectos como la presentación de la información contable a la Contaduría General de la Nación y procesos jurídicos se deben llevar a cabo en la Alcaldía Municipal de Pereira

Los órganos directivos de la corporación están conformados por el presidente, vicepresidente primero, vicepresidente segundo y secretario general que para la vigencia del presente informe son:

Presidente:	JOAN MANUEL RIOS BEDOYA
Vicepresidente primero:	HECTOR AUGUSTO HERNANDEZ TOBON
Vicepresidente segundo:	RODOLFO JOSE MARTINEZ BARRIOS
Secretario general:	MARCO ANTONIO ECHEVERRI MAURY

Versión:

Fecha de vigencia:

1.4.2 Educación

La Secretaría de Educación del Municipio de Pereira, hace parte de la estructura funcional del Municipio, y sus cargos están determinados con funciones, requisitos y competencias laborales por medio del Decreto 901 de 2018. Tiene como objetivo principal el formular, concertar y ejecutar políticas, estrategias, programas y proyectos para crear contextos educativos y culturales que apunten a procesos de desarrollo continuo, en los niveles pre - escolar, básica y media de la educación formal, en la educación no formal y en la transmisión de los valores culturales, desde donde se identifique y soporte la construcción de una sociedad basada en el conocimiento y en los valores para la convivencia, la justicia social, la libertad, el bien común, los valores culturales y la responsabilidad ambiental.

Los fondos de servicios educativos (64) constituidos por mandato legal - Ley 715 de 2001, son cuentas contables creadas como un mecanismo de gestión presupuestal y de ejecución de los recursos de los establecimientos educativos estatales para la adecuada administración de sus ingresos y para atender sus gastos de funcionamiento e inversión distintos a los de personal (decreto 1075 de 2015).

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

El Municipio, prepara sus estados financieros aplicando los principios contables en especial el devengo, el estado de flujos de efectivo es eliminado mediante Resolución No. 339 de 2025. 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:

Versión:

Fecha de vigencia:

Efectivo o Equivalente al Efectivo

- 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 le 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.
- e) 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 los flujos contractuales del título durante su vigencia.

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.

Versión:

Fecha de vigencia:

Inversiones En Controladas

Se reconocen como inversiones en controladas, las participaciones en empresas públicas societarias, 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 el 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 en empresas públicas societarias, sobre las que el Municipio tiene influencia significativa.

Versión:

Fecha de vigencia:

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.

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 asociada.

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

Versión:

Fecha de vigencia:

transferencias y los impuestos, conforme al Manual de Políticas Contables del Municipio de Pereira - Decreto 866 de 2017 y sus modificaciones.

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.

Versión:

Fecha de vigencia:

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.

Versión:

Fecha de vigencia:

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:

Versión:

Fecha de vigencia:

- 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.

Versión:

Fecha de vigencia:

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.

Versión:

Fecha de vigencia:

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 esté 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 registraron 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.

Versión:

Fecha de vigencia:

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.

Versión:

Fecha de vigencia:

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

Versión:

Fecha de vigencia:

VR, es el $>$ entre (VM – CD) y CR

Si, $VL > VR$; hay deterioro
Deterioro = $VL - VR$

Si, $VL <$ que 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 registrarán 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.

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

Versión:

Fecha de vigencia:

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.

Versión:

Fecha de vigencia:

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:

- 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.
- 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.
- 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.
- 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 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.

Versión:

Fecha de vigencia:

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 solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén 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 requiera 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 refleje 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.

Versión:

Fecha de vigencia:

- 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.

Versión:

Fecha de vigencia:

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

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

Asignaciones especiales:

- a) Alimentación escolar
- b) Atención integral a la primera infancia.
- c) 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:

- a) Asignaciones directas
- b) 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

Versión:

Fecha de vigencia:

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 y sus modificaciones.

Otros Ingresos Sin Contraprestación

Se reconocen como Otros Ingresos sin contraprestación:

- Financieros (Intereses de deudores, recargos por mora, intereses sobre depósitos, dividendos y participaciones, entre otros)
- Otros Ingresos Ordinarios (Cuotas partes de pensiones, cuotas partes de bonos pensionales, Excedentes financieros, entre otros)
- 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 contemplada 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.

Versión:

Fecha de vigencia:

- 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:

- 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.

2.1. 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.

Versión:

Fecha de vigencia:

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 8 Fecha 01/01/2025 Fecha Corte 31/12/2024

Información Inicial

Ing. Tribut. Vig.1	285,489,178,185.79	Variación Anual IPC 1 (%)	1.61
Ing. Tribut. Vig.2	345,283,778,279.10	Variación Anual IPC 2 (%)	5.62
Ing. Tribut. Vig.3	508,466,006,303.05	Variación Anual IPC 3 (%)	13.12
Ing. Tribut. Vig.4	629,294,521,173.64	Variación Anual IPC 4 (%)	9.28
Ing. Tribut. Vig.5	633,516,926,771.50	Variación Anual IPC 5 (%)	5.20

Calificación Control Interno Contable 4.29 Efecto Riesgo (SCI) (%) 14.20

Materialidad

CALC MATE. GLOBAL

Materialidad Global 128,015,028,653.00

CALC DETALLE MATE.

ACTIVO	PASIVO	PATRIMONIO	PROPIEDAD PLANTA Y EQUI...	BIENES DE USO PUBLICO	OTROS ACTIVOS
Cuenta	Descripción	Valor Estados Financieros	Valor Materialidad	% Materialidad	
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL	306,065,164,639.68	10,656,374,350.01	8.32	
12	INVERSIONES E INSTRUMENTO	615,180,766,510.02	21,418,956,804.75	16.73	
13	CUENTAS POR COBRAR	331,313,533,414.84	11,535,455,344.77	9.01	
14	PRESTAMOS POR COBRAR	.00	.00	.00	
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUI	976,203,253,770.29	33,988,798,843.27	26.55	
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HIST	1,109,845,254,735.73	38,641,857,589.27	30.19	
18	RECURSOS NATURALES Y DEL	.00	.00	.00	
19	OTROS ACTIVOS	338,152,952,750.97	11,773,585,720.93	9.20	
TOTALES		3,676,760,925,821.53	128,015,028,653	100	

Acción Editar Consultar Bloque Registro Campo Ayuda Ventana

Materialidad

Nro 8 Fecha 01/01/2025 Fecha Corte 31/12/2024

Información Inicial

Ing. Tribut. Vig.1	285,489,178,185.79	Variación Anual IPC 1 (%)	1.61
Ing. Tribut. Vig.2	345,283,778,279.10	Variación Anual IPC 2 (%)	5.62
Ing. Tribut. Vig.3	508,466,006,303.05	Variación Anual IPC 3 (%)	13.12
Ing. Tribut. Vig.4	629,294,521,173.64	Variación Anual IPC 4 (%)	9.28
Ing. Tribut. Vig.5	633,516,926,771.50	Variación Anual IPC 5 (%)	5.20

Calificación Control Interno Contable 4.29 Efecto Riesgo (SCI) (%) 14.20

Materialidad

CALC MATE. GLOBAL

Materialidad Global 128,015,028,653.00

CALC DETALLE MATE.

ACTIVO	PASIVO	PATRIMONIO	PROPIEDAD PLANTA Y EQUI...	BIENES DE USO PUBLICO	OTROS ACTIVOS
Cuenta	Descripción	Valor Estados Financieros	Valor Materialidad	% Materialidad	
22	EMISION Y COLOCACION DE TI	.00	.00	.00	
23	PRESTAMOS POR PAGAR	110,416,666,730.00	3,844,414,429.00	3.00	
24	CUENTAS POR PAGAR	94,146,376,402.26	3,277,926,227.97	2.56	
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	577,917,228,421.00	20,121,539,596.39	15.72	
26	OPERACIONES CON INSTRUM	.00	.00	.00	
27	PROVISIONES	204,598,319,430.00	7,123,568,883.75	5.56	
29	OTROS PASIVOS	127,593,448,640.89	4,442,464,234.06	3.47	
TOTALES		1,114,672,039,624.15	38,809,913,391	30	



Versión:

Fecha de vigencia:

Acción Editar Consultar Bloque Registro Campo Ayuda Ventana

Materialidad

Nro 8 Fecha 01/01/2025 Fecha Corte 31/12/2024

Materialidad

CALC MATE. GLOBAL

Materialidad Global 128,015,028,653.00

CALC DETALLE MATE.

Información Inicial

Ing. Tribut. Vig.1	285,489,178,185.79	Variación Anual IPC 1 (%)	1.61
Ing. Tribut. Vig.2	345,283,778,279.10	Variación Anual IPC 2 (%)	5.62
Ing. Tribut. Vig.3	508,466,006,303.05	Variación Anual IPC 3 (%)	13.12
Ing. Tribut. Vig.4	629,294,521,173.64	Variación Anual IPC 4 (%)	9.28
Ing. Tribut. Vig.5	633,516,926,771.50	Variación Anual IPC 5 (%)	5.20

Calificación Control Interno Contable 4.29 Efecto Riesgo (SCI) (%) 14.20

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

Cuenta	Descripción	Valor Estados Financieros	Valor Materialidad	% Materialidad
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	9,278,788,604.01	323,062,720.96	.95
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1,216,305,445.34	42,348,518.05	.12
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO C	7,384,139,714.11	257,096,089.78	.76
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y	12,179,472,652.16	424,056,818.48	1.25
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRU	16,717,805,112.73	582,069,474.65	1.71
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCIN	670,860,587.90	23,357,579.98	.07
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	19,703,820.00	686,034.56	.00
1682	PROPIEDADES DE INVERSION	.00	.00	.00
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA D	-95,817,722,151.59	-3,336,118,038.15	-9.82
1695	DETERIORO ACUMULADO DE P	.00	.00	.00
TOTALES		976,203,253,770.29	33,988,798,843	100

Materialidad

Nro 8 Fecha 01/01/2025 Fecha Corte 31/12/2024

Materialidad

CALC MATE. GLOBAL

Materialidad Global 128,015,028,653.00

CALC DETALLE MATE.

Información Inicial

Ing. Tribut. Vig.1	285,489,178,185.79	Variación Anual IPC 1 (%)	1.61
Ing. Tribut. Vig.2	345,283,778,279.10	Variación Anual IPC 2 (%)	5.62
Ing. Tribut. Vig.3	508,466,006,303.05	Variación Anual IPC 3 (%)	13.12
Ing. Tribut. Vig.4	629,294,521,173.64	Variación Anual IPC 4 (%)	9.28
Ing. Tribut. Vig.5	633,516,926,771.50	Variación Anual IPC 5 (%)	5.20

Calificación Control Interno Contable 4.29 Efecto Riesgo (SCI) (%) 14.20

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

Cuenta	Descripción	Valor Estados Financieros	Valor Materialidad	% Materialidad
1703	MATERIALES	.00	.00	.00
1705	BIENES DE USO PÚBLICO EN CC	326,065,032,279.25	11,352,716,505.59	29.38
1710	BIENES DE USO PÚBLICO EN SE	927,829,752,923.78	32,304,562,303.92	83.60
1715	BIENES HISTÓRICOS Y CULTUR	.00	.00	.00
1721	BIENES DE USO PÚBLICO REPRE	250,000,000.00	8,704,334.55	.02
1785	DEPRECIACIÓN ACUMULADA D	-144,299,530,467.30	-5,024,125,555.06	-13.00
TOTALES		1,109,845,254,735.73	38,641,857,589	100

Versión:

Fecha de vigencia:

Sistema Integrado de Información Financiera

Acción Editar Consultar Bloque Registro Campo Ayuda Ventana

Materialidad

Nro 8 Fecha 01/01/2025 Fecha Corte 31/12/2024

Información Inicial

Ing. Tribut. Vig.1	285,489,178,185.79	Variación Anual IPC 1 (%)	1.61
Ing. Tribut. Vig.2	345,283,778,279.10	Variación Anual IPC 2 (%)	5.62
Ing. Tribut. Vig.3	508,466,006,303.05	Variación Anual IPC 3 (%)	13.12
Ing. Tribut. Vig.4	629,294,521,173.64	Variación Anual IPC 4 (%)	9.28
Ing. Tribut. Vig.5	633,516,926,771.50	Variación Anual IPC 5 (%)	5.20

Calificación Control Interno Contable 4.29 Efecto Riesgo (SCI) (%) 14.20

Materialidad

CALC MATE. GLOBAL

Materialidad Global 128,015,028,653.00

CALC DETALLE MATE.

Cuenta	Descripción	Valor Estados Financieros	Valor Materialidad	% Materialidad
195101	TERRENOS	5,872,058,932.69	204,449,461.51	71.68
195102	EDIFICACIONES	2,319,779,678.02	80,768,553.49	28.32
197005	DERECHOS	.00	.00	.00
197007	LICENCIAS	8,785,700.00	305,894.69	.29
197008	SOFTWARES	2,989,053,891.01	104,070,900.31	99.71
197090	OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	.00	.00	.00
197099	AJUSTES POR INFLACION	.00	.00	.00
TOTALES		11,189,678,201.72	389,594,810	200

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.

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 2025 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 2025 se tomaron las vigencias de 2020 a 2024.
- Variación anual del IPC, la cual se utiliza para suavizar las ondulaciones producidas por el efecto inflacionario, obtenida del Banco de la Republica 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

Versión:

Fecha de vigencia:

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 2025 no arrojó indicios.

2.2 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.

2.3 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.

2.4 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;

Versión:

Fecha de vigencia:

- 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 2025 el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable emitió 05 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 2025:

Versión:

Fecha de vigencia:

CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	IMPACTO PATRIMONIAL
PREDIAL	15.100.096.737,00	787.525.688,00	14.312.571.049,00
ALUMBRADO PUBLICO	8.919.250,00	152.328.799,00	- 143.409.549,00
INDUSTRIA Y COMERCIO	14.941.440.653,60	21.215.068.577,93	- 6.273.627.924,33
AVISOS Y TABLEROS	810.209.466,30	2.327.000.701,00	- 1.516.791.234,70
SOBRETASA BOMBERIL	505.905.804,10	1.083.363.585,00	- 577.457.780,90
TOTAL	31.366.571.911,00	25.565.287.350,93	5.801.284.560,07

La aplicación de la depuración e incorporación aprobadas en los respectivos comités de sostenibilidad fueron realizadas dentro de los dos meses siguientes a las 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.

Las aplicaciones 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.

En el mismo sentido, se reconocen mediante depuración contable aspectos no presentados ante el comité de sostenibilidad por prescripciones reconocidas mediante acto administrativo e informadas por la Subsecretaria de Asuntos Tributarios, las cuales se aplican contablemente como depuración afectando la cuenta de patrimonio.

De las aplicaciones realizadas tanto de los saldos aprobados en Comité de Sostenibilidad Contable como por Resolución de Prescripción, se disminuyó el patrimonio en \$31.366.571.911 y se incrementó en \$25.565.287.350,93 hecho que genera un impacto patrimonial de aumento en \$5.801.284.5460.07 según lo aplicado en los Estados Financieros.

Eficiencia de los sistemas de información

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

- 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.
- SIIF WEB FINANCIERO herramienta el cual garantiza eficiencia, eficacia y economía en el procesamiento y generación de información financiera, por el adecuado flujo hacia el área contable. A través de los procesos transversales esta herramienta permite una adecuada conciliación de los activos y pasivos; cálculos y registro de provisiones, depreciaciones, deterioro y amortizaciones. Generación de estados financieros como son el Balance General, Estado de actividad económica y libros oficiales.

Versión:

Fecha de vigencia:

- 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.
- 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 con 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 Backup de la información y garantiza su almacenamiento.

Indicadores Financieros Agregados

INDICADORES FINANCIEROS AGREGADOS 31 DE DICIEMBRE DE 2025					
INDICADORES DE LIQUIDEZ					
Capital de Trabajo	Activo corriente - Pasivo Corriente	=	752.420.533.019 - 299.545.961.364	=	452.874.571.655
Razón Corriente	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	=	$\frac{752.420.533.019}{299.545.961.364}$	=	2,51
INDICADOR DE SOLIDEZ					
Solidez	$\frac{\text{Activo total}}{\text{Pasivo total}}$	=	$\frac{3.857.548.026.359}{1.217.762.908.669}$	=	3,17
INDICADOR DE APALANCAMIENTO					
Apalancamiento Financiero	$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Patrimonio Total}}$	=	$\frac{1.217.762.908.669}{2.639.785.117.684}$	=	0,46
Apalancamiento a corto plazo	$\frac{\text{Total pasivo corriente}}{\text{Patrimonio}}$	=	$\frac{299.545.961.364}{2.639.785.117.684}$	=	0,11
Apalancamiento Financiero total	$\frac{\text{Pasivo con entidades Financieras}}{\text{Patrimonio}}$	=	$\frac{167.916.666.746}{2.639.785.117.684}$	=	0,06
INDICADOR DE ACTIVIDAD					
Veces de rotación de cartera	$\frac{\text{Ingreso Fiscal}}{\text{Rentas por cobrar promedio}}$	=	$\frac{720.298.823.281}{364.302.317.449}$	=	1,98
Periodo promedio de cobro	$\frac{\text{Rentas por cobrar promedio} \times 365 \text{ días}}{\text{Ingreso Fiscal}}$	=	$\frac{132.970.345.868.885}{720.298.823.281}$	=	184,60
INDICADOR DE RENDIMIENTO					
Margen Operacional	$\frac{\text{Superávit operacional}}{\text{Ingreso operacional} \times 100}$	=	$\frac{7.220.883.723}{161.244.072.994.900}$	=	0%

Versión:

Fecha de vigencia:

NOTA3. 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 periodos 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,

Versión:

Fecha de vigencia:

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:

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%

Versión:

Fecha de vigencia:

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 No. 5 del 15 de diciembre de 2025, de Comité de Sostenibilidad Contable, para dicha estimación se tuvo en cuenta los saldos de cartera de cada de las rentas por vigencia con corte 31 de diciembre certificada por la Subsecretaria de Asuntos Tributarios, se agrupo conforme a la clasificación que estipula la política contable del Municipio, 2019 y anteriores denominada Dificil Recaudo, 2020 al 2024 Vigencias Anteriores y 2025 vigencia actual.

La cartera de la vigencia 2019 y anteriores es definida como cartera DIFICIL RECAUDO por tanto no se le coloca porcentaje de recuperación, contablemente se deteriora al 99% dando cumplimiento a lo establecido en la Política Contable del Municipio.

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, Prestamos 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 431 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 Republica 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

Versión:

Fecha de vigencia:

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.

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 al cierre de la vigencia 2025 no se obtuvo rendimientos de esta 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 sujeto al Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, por lo anterior la normatividad aplicable para el año 2025, es la siguiente:

- 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.
- 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.
- Resolución 193 de 2016. Procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación.
- 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.
- 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.
- 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.

Versión:

Fecha de vigencia:

- 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.
- Decreto 0985 de 2021. Por medio del cual se actualiza el Manual de Políticas Contables del Municipio de Pereira.
- Decreto 1284 de 2022 Por medio del cual se actualiza el Manual de Políticas Contables del Municipio de Pereira.
- Decreto 001370 de 2023 Por medio del cual se actualiza el Manual de Políticas Contables del Municipio de Pereira.
- Decreto 000682 de 02 septiembre 2025. 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 herramienta 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.

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.

Versión:

Fecha de vigencia:

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 de 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.

Versión:

Fecha de vigencia:

Efectivo y Equivalentes

Efectivo: son activos financieros que comprenden los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro.

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.

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

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.

Inversiones en controladas: Son los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio, con el propósito de ejercer control o de compartirlo.

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.

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.

Transacciones sin Contraprestación Son aquellos 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).

Versión:

Fecha de vigencia:

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 no 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.

Versión:

Fecha de vigencia:

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 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, expendia 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%

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 no 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.

Versión:

Fecha de vigencia:

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.

Versión:

Fecha de vigencia:

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:

- 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 registraron 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

Versión:

Fecha de vigencia:

- 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 reconocen 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, 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.

Versión:

Fecha de vigencia:

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 esté 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.

Versión:

Fecha de vigencia:

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 al 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:

- 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 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 no 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;

Versión:

Fecha de vigencia:

- 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 registrarán 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.

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

Versión:

Fecha de vigencia:

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.

Versión:

Fecha de vigencia:

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:

- 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.
- 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.
- 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 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.

Versión:

Fecha de vigencia:

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 solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén 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 requiera 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 refleje 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.

Versión:

Fecha de vigencia:

- 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

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:

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

Versión:

Fecha de vigencia:

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 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
- d) Agua potable y saneamiento básico
- e) Para pensiones

Asignaciones especiales:

- a) Alimentación escolar
- b) Atención integral a la primera infancia.
- c) 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:

- a) Asignaciones directas.
- b) 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

Versión:

Fecha de vigencia:

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 contemplada 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:

- Financieros (Intereses de deudores, recargos por mora, intereses sobre depósitos, dividendos y participaciones, entre otros)
- Otros Ingresos Ordinarios (Cuotas partes de pensiones, cuotas partes de bonos pensionales, Excedentes financieros, entre otros)
- 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:

- a) Existen salidas o disminuciones del valor de los activos o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

Versión:

Fecha de vigencia:

- 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:

- 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 Préstamos por Cobrar

NOTA 9 Inventarios

NOTA 12 Recursos Naturales Renovables

NOTA 15 Activos Biológicos

NOTA 18 Costos de Financiación

NOTA 19 Emisión y Colocación de Títulos de Deuda

NOTA 20 Operaciones de Instituciones Financieras

NOTA 31 Costos de Ventas

NOTA 32 Costos de Transformación

NOTA 33 Acuerdos de Concesión Entidad Concedente

NOTA 34 Administración de Recursos de Seguridad Social en Pensiones

NOTA 35 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera

Versión:

Fecha de vigencia:

NOTA 36 Impuesto a las ganancias

NOTA 37 Combinación y traslado de Operaciones.

NOTA 38 Revelaciones sobre el Estado de Flujo de Efectivo

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

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

Se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros, que sean fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y estén 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. 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 2025 y 31 de diciembre de 2024.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	296.902.851.542,00	306.065.164.640,00	-9.162.313.098,00
Depósito en instituciones financieras	296.902.851.542,00	306.065.164.640,00	-9.162.313.098,00

El efectivo y los equivalentes al efectivo son activos financieros que incluyen los recursos de alta liquidez, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Según lo establecido en la política contable correspondiente, estos activos representan todas las operaciones realizadas a corto plazo con el objetivo principal de generar liquidez inmediata.

Estos recursos se gestionan para cumplir compromisos de pago a corto plazo, en lugar de utilizarse con fines de inversión u otros propósitos, siempre que sean fácilmente convertibles en montos específicos de efectivo y estén expuestos a un riesgo insignificante de variación en su valor. Además, el Municipio de Pereira también considera como efectivo los recursos disponibles en fondos fijos y cuentas bancarias.

Aspectos Relevantes en el Comportamiento de los saldos del Efectivo y Equivalentes Bancos

Versión:

Fecha de vigencia:

Cuentas Corrientes

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

- Las cuentas corrientes que presentaron un comportamiento menor al cierre de diciembre de 2025 corresponden al Banco de Occidente las cuales se encuentran asociadas a importantes proyectos viales, entre ellas se encuentra la destinada al programa Vías Invías Rural del Municipio y la otra se encuentra vinculada al Convenio Dqs Ladera Norte del Río Otún. Ambas registraron una disminución en sus saldos del 6,15%, equivalente a \$18.236.937,36, si se comparan con el corte del 31 de diciembre de 2024. Este descenso se debe principalmente a una reducción en los movimientos relacionados con recaudos e intereses acumulados. Es un reflejo claro de la menor actividad en estos conceptos.
- El Municipio mantiene una cuenta corriente en el Banco Helm Bank destinada al recaudo de ingresos por concepto de espectáculos públicos. Al cierre de la vigencia 2025, esta cuenta presenta un saldo de \$1.686.815.783, frente a \$1.359.396.301 registrados en 2024, lo que representa un incremento de \$327.419.482. El aumento obedece principalmente al mayor nivel de recaudo generado por la realización de eventos y espectáculos públicos en el Municipio, lo cual impactó positivamente los ingresos corrientes administrados en un 24% dentro de esta cuenta.
- El Municipio de Pereira mantiene una cuenta corriente en el Banco Agrario de Colombia destinada exclusivamente a la administración y pago de recursos correspondientes a subsidios de vivienda, de destinación específica. A 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2025, la cuenta presenta un saldo de \$41.397.126 en ambos periodos, sin variaciones ni movimientos significativos que generen cambios en su valor.
- En relación con las cuentas del Banco de Bogotá, se incluyen los saldos correspondientes a los convenios 1790 de la Gobernación para el cable aéreo y el convenio interadministrativo con la Gobernación del Valle. Se observa un descenso del 20% en los saldos de estas cuentas, lo que equivale a \$27.400.088, en comparación con los registros al 31 de diciembre de 2024. Además, se destaca que la rentabilidad de estas cuentas ha sido inferior en el mismo periodo.

En consecuencia, no se evidencian diferencias absolutas ni relativas entre vigencias, manteniéndose los recursos disponibles para la finalidad establecida. Estos fondos se reconocen y revelan como efectivo de uso específico, de conformidad con lo dispuesto en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno – Régimen de Contabilidad Pública, en lo relacionado con la clasificación y presentación del efectivo y equivalentes al efectivo.

Versión:

Fecha de vigencia:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	296.902.851.542,05	306.065.164.639,68	-9.162.313.097,63
Cuenta corriente	2.112.643.815,42	1.830.861.358,46	281.782.456,96
Cuenta de ahorro	294.790.207.726,63	304.234.294.150,22	-9.444.086.423,59
Depósitos en el exterior	0,00	9.131,00	-9.131,00

Cuentas de Ahorro

De las variaciones más significativas en las cuentas de ahorros del Municipio de Pereira, para el mes de diciembre de 2025 encontramos:

- Entre ellas las cuentas del Banco de Bogotá, estas incluyen la cuenta régimen subsidiado con remuneración especial, recursos del crédito con intereses por remuneración especial, la cuenta para el funcionamiento del sistema general de seguridad social en salud con intereses de remuneración especial, y la relacionada con el SGP salud pública bajo la misma modalidad. También figuran las cuentas Etesa - Oferta, la cuenta para el pago de contratistas con intereses de remuneración especial, y la asignada al situado fiscal en salud con los mismos beneficios de intereses especiales. Durante este periodo, las cuentas registraron un aumento significativo del 12.36%. Este crecimiento se debe principalmente a un incremento en los traslados interbancarios, el pago de intereses, las consignaciones realizadas por terceros y la generación de intereses. Como resultado, se evidenció un incremento sustancial de \$6.073.365.925,42 en comparación con el balance del 31 de diciembre de 2024.
- El Municipio de Pereira administra en el Banco Bancafé la cuenta destinada al manejo de los recursos del Fondo Especial SGP Educación – Alimentación Escolar (PAE), utilizada para el recaudo y ejecución de los recursos con destinación específica para la financiación del Programa de Alimentación Escolar. Al 31 de diciembre de 2025, la cuenta registra un saldo de \$ 1.028.619.540, en comparación con \$106.988.119 al cierre de la vigencia 2024, evidenciando un incremento de \$ 921.631.422, equivalente a una variación positiva del 861%. Este comportamiento se explica principalmente por mayores giros y asignaciones de recursos del Sistema General de Participaciones durante la vigencia 2025, así como por recursos pendientes de ejecución al cierre del periodo, destinados a la atención de los compromisos contractuales del Programa de Alimentación Escolar. En consecuencia, el aumento corresponde a la acumulación temporal de saldos disponibles propios de la dinámica de programación y ejecución presupuestal de este fondo. La variación no representa excedentes permanentes, sino recursos con destinación específica sujetos a ejecución en la vigencia siguiente.

Versión:

Fecha de vigencia:

- Al 31 de diciembre de 2025, las cuentas de ahorro administradas en el Banco Helm registran un saldo de \$517.847.295, en comparación con \$478.504.411 al cierre de la vigencia 2024, lo que representa un incremento de \$39.342.883, equivalente a una variación positiva del 8%. El aumento del saldo se explica principalmente por la naturaleza recaudadora de estas cuentas, en las cuales se concentran ingresos percibidos durante la vigencia por diferentes conceptos administrados por el Municipio. Dichos recursos generaron mayores disponibilidades al cierre del periodo, producto de la dinámica de recaudo y del flujo normal de operaciones de tesorería. En consecuencia, la variación corresponde al comportamiento ordinario de los ingresos y a la administración del efectivo, sin que se evidencien restricciones o situaciones que afecten la disponibilidad de los recursos.
- El Municipio de Pereira mantiene activa en el Bancoomeva la cuenta número 140-20166270-1, destinada específicamente a la administración de fondos comunes. A través de esta cuenta, se gestionan recursos de libre destinación, los cuales son utilizados para financiar obligaciones operativas y de funcionamiento de la entidad. Al 31 de diciembre de 2025, el saldo registrado en esta cuenta ascendió a \$429.025.751, lo que representa un incremento respecto al monto de \$409.084.913 reportado al cierre del ejercicio fiscal 2024. Dicho aumento, correspondiente a \$19.940.838, equivale a una variación positiva del 5%. El incremento en el saldo se atribuye principalmente al aumento de ingresos derivados de consignaciones por concepto de impuestos y otros recaudos corrientes efectuados durante el período en mención. Esto dio lugar a un mayor nivel de recursos disponibles al finalizar el año fiscal. En este sentido, la variación observada responde a la dinámica habitual asociada al flujo de ingresos y la administración del efectivo, no presentándose restricciones sobre la disponibilidad de dichos recursos.
- Al igual se encuentran las cuentas del banco Bancolombia, las cuales mostraron un crecimiento del 40.63% en comparación con el cierre del 31 de diciembre de 2024. Este incremento equivale a \$ 4.953.783.195,46., y se debe a diferentes factores como donaciones, rendimientos y transferencias registradas en varias cuentas clave, entre ellas, se destacan la destinada a donaciones relacionadas con la emergencia del COVID-19, la destinada a la participación por plusvalía, la vinculada al fondo de seguridad y vigilancia. Además, otras cuentas asociadas a pensiones y educación y, por último, los intereses generados en las diferentes cuentas que contribuyeron significativamente al incremento.
- Banco BBVA. Al cierre del 31 de diciembre de 2025, su rendimiento financiero mostró una notable mejora en comparación con el cierre del 31 de

Versión:

Fecha de vigencia:

diciembre de 2024, evidenciado por un incremento en el saldo de \$18.266.182.625,14, lo que representa un aumento del 42.4%. Este desempeño positivo está relacionado, en gran medida, con el comportamiento destacable de las cuentas fondo de solidaridad y redistribución de ingresos, impuesto de alumbrado público, aprovechamiento de residuos sólidos, las cuales, gracias a una efectiva gestión de recaudos, transferencias y pagos, lograron mantener resultados representativos. Entre las cuentas más relevantes, destaca la cuenta conocida como "Pagadora", debido a su alto volumen de transacciones y su papel crucial en la compensación de contratistas, tanto personas naturales como jurídicas. Desde esta cuenta se efectúan pagos a ediles, se otorgan ayudas humanitarias a víctimas del conflicto, se ejecutan pagos relacionados con convenios interadministrativos y se asumen sentencias legales a cargo del Municipio. Además, se realiza el cumplimiento de obligaciones tributarias tanto nacionales (IVA) como locales (retenciones de Industria y Comercio). También administra aportes para la seguridad social que abarcan diversos departamentos e instituciones, así como traslados relacionados con estampillas, órdenes de pago de la tesorería, el Fondo Local de Salud y la Secretaría de Educación.

- El Municipio de Pereira mantiene en el Banco CorpBanca dos cuentas de ahorro destinadas al manejo de recursos correspondientes al Impuesto al Transporte de Gas y a Fondos Comunes, las cuales se clasifican dentro del rubro de efectivo y equivalentes al efectivo. A 31 de diciembre de 2025, estas cuentas presentan un saldo conjunto de \$23.255.398.247, en comparación con el saldo registrado al cierre de 2024 por \$17.868.093.937, evidenciando un incremento de \$5.387.304.309, equivalente a una variación positiva del 30%. La variación obedece principalmente al mayor recaudo del Impuesto al Transporte de Gas, así como a la generación de rendimientos financieros y a transferencias interbancarias recibidas durante la vigencia, factores que fortalecieron la disponibilidad de recursos al cierre del periodo.
- El Municipio de Pereira mantiene en el Banco Mundo Mujer la cuenta utilizada para la administración de recursos operativos y recaudos corrientes. Al 31 de diciembre de 2025, esta cuenta presenta un saldo de \$1.248.518.784, en comparación con \$1.145.771.657 al cierre de la vigencia 2024, lo que representa un incremento de \$102.747.127, equivalente a una variación positiva del 9%. El aumento del saldo obedece principalmente al comportamiento normal del recaudo de ingresos y a traslados interbancarios realizados durante la vigencia, asociados a la centralización y administración de recursos de tesorería, así como a la acumulación temporal de disponibilidades provenientes de impuestos y otros conceptos de recaudo.
- Las cuentas del Banco Davivienda presentaron una disminución de \$12.041.949.017,87, equivalente al 14.54% al cierre de diciembre de 2025 en

Versión:

Fecha de vigencia:

comparación con el último período de 2024. Este descenso se le atribuye a la disminución en el recaudo de diversas obligaciones hacia el municipio, abarcando conceptos como estampillas pro cultura, pagos derivados de embargos relacionados con educación o seguridad social, compromisos urbanísticos y otros rubros asociados a propósitos generales o de libre inversión. Por su parte, el 8 de agosto de 2025 se canceló la cuenta 127200149665 Convenio del Ministerio del Deporte para el Parque del Café, afectando el buen comportamiento de las diferentes cuentas del Banco Davivienda durante los trimestres anteriores. En julio de 2025, se abrió una nueva cuenta de ahorros identificada con el número 127200193820, destinada específicamente para el manejo del Comparendo Ambiental.

- La variación del disponible en el Banco Scotiabank Colpatria se concentra principalmente en las cuentas de ahorro Fondos Comunes y de Recursos del Crédito – Fondo, administradas para el manejo de recursos ordinarios y de destinación específica del Municipio. A 31 de diciembre de 2025, estas cuentas presentan un saldo conjunto de \$1.347.240.846, en comparación con el saldo registrado al cierre de la vigencia 2024 por \$6.061.506.759, evidenciando una disminución de \$4.714.265.913, equivalente a una variación negativa del 78%. Dicha reducción obedece principalmente a la ejecución y aplicación de los recursos durante la vigencia fiscal para la atención de compromisos presupuestales, así como a un menor flujo de recaudo proveniente de ingresos tributarios y otras fuentes de financiación, lo que impactó la liquidez y disminuyó los saldos disponibles al cierre del periodo.
- Para el cierre del 31 de diciembre de 2025 las cuentas del Banco de Occidente no contaron con el mismo comportamiento a las anteriores, se presentó un descenso del 86.1% en sus saldos, equivalente a \$31.636.820.132,99., comparado con los registros al 31 de diciembre de 2024. Este evento ocurre a pesar de la solidez en el recaudo del impuesto unificado sobre vehículos particulares y de otros ingresos clave, como los generados por zonas de permitido parqueo, así como los recursos dirigidos a seguridad y vigilancia. Además, estas cuentas recibieron diversas transferencias y consignaciones a lo largo del periodo en la cuenta de fondos comunes. No obstante, los flujos financieros no lograron equilibrarse entre los periodos analizados, evidenciando un desajuste significativo que marca una diferencia negativa en los ingresos municipales.
- Al 31 de diciembre de 2025, los recursos depositados en el Banco Popular registran un saldo de \$ 6.501.706.300, en comparación con \$7.104.297.878 al cierre de la vigencia 2024, evidenciando una disminución de \$ 602.591.578, equivalente a una variación negativa del 8%. Esta variación se explica principalmente por la dinámica de la gestión de tesorería durante el periodo, asociada a la realización de traslados interbancarios y a la aplicación de

Versión:

Fecha de vigencia:

recursos para atender pagos y compromisos institucionales, así como a fluctuaciones en los niveles de recaudo administrados en dichas cuentas. En consecuencia, la disminución del saldo corresponde al comportamiento normal del flujo de efectivo y a la ejecución de los recursos disponibles, sin que se identifiquen restricciones, pérdidas o situaciones que afecten la disponibilidad o razonabilidad de los fondos mantenidos en la entidad financiera.

- El Municipio de Pereira administra en el Banco Colmena la cuenta de ahorro destinada al recaudo del impuesto sobre vehículos particulares. Al 31 de diciembre de 2025, esta cuenta presenta un saldo de \$740.753.671, en comparación con \$2.233.855.303 registrados al cierre de la vigencia 2024, lo que representa una disminución de \$1.493.101.632, equivalente a una variación negativa del 67%. La reducción del saldo obedece principalmente a menores niveles de recaudo del impuesto vehicular durante la vigencia 2025, así como a la aplicación de los recursos para atender compromisos asociados a la destinación específica de esta renta. Dado que se trata de una cuenta de naturaleza recaudadora, su comportamiento está directamente relacionado con la estacionalidad y dinámica del ingreso tributario, así como con la ejecución presupuestal de los recursos recaudados. En consecuencia, la variación corresponde a la gestión normal del recaudo y uso de los recursos, sin que se evidencien restricciones o situaciones que afecten la disponibilidad o razonabilidad del saldo al cierre del periodo.
- Al 31 de diciembre de 2025, los recursos administrados en el Banco Caja Social registran un saldo de \$ 6.995.616.686, en comparación con \$22.222.547.277 al cierre de la vigencia 2024, evidenciando una disminución de \$ 15.226.930.590, equivalente a una variación negativa del 69%. La reducción del saldo se explica principalmente por la menor dinámica de recaudo asociada a la tasa de gasolina e impuestos Plus, así como por la aplicación y ejecución de los recursos durante la vigencia para atender obligaciones y compromisos institucionales financiados con estas rentas específicas.

Este panorama financiero refleja una dinámica positiva en la gestión de los recursos del municipio, indicando una administración eficiente y un fortalecimiento en sus ingresos por dichos conceptos, refleja un adecuado manejo financiero, así como, un impacto positivo de las gestiones realizadas durante el periodo, asegurando recursos clave para el desarrollo y operación municipal.

Dado que se trata de cuentas de naturaleza recaudadora, el comportamiento del saldo depende directamente del flujo de ingresos percibidos y del nivel de ejecución presupuestal, por lo que la variación observada corresponde a la dinámica normal de administración del efectivo y no constituye una pérdida ni un deterioro de los recursos públicos.

Versión:

Fecha de vigencia:

Rentabilidad por cuenta de ahorro y corriente.

Las tasas de rendimiento aplicadas a los depósitos bancarios durante la vigencia 2025 en el Municipio de Pereira corresponden al 6.5% EA, Liquidado sobre saldo diario, y es una estimación promedio anual, calculada con base en la información disponible del mercado financiero y en las tasas efectivamente reconocidas por las entidades bancarias durante el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2025.

Esta tasa constituye una aproximación razonable del comportamiento de los rendimientos financieros durante la mencionada vigencia, teniendo en cuenta que las tasas de interés pueden presentar variaciones derivadas de las condiciones del mercado, decisiones de política monetaria y factores macroeconómicos.

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, donde se realizan reuniones periódicas, dejando actas de cada uno de los encuentros y se envían por comunicaciones internas informes de las partidas por conciliar a fin de hacer seguimiento.

La conciliación bancaria es un mecanismo de apoyo para el control y administración del disponible y de los recursos depositados en instituciones financieras, por lo que su alcance no puede limitarse a la sola identificación de las partidas que justifican las diferencias entre los registros contables y los valores reportados en los extractos bancarios, toda vez que ello debe acompañarse de la respectiva gestión administrativa de reclamos o de consecución de la información o documentos necesarios para soportar y reconocer los movimientos y garantizar la fiabilidad de los saldos que integran los estados contables. En consecuencia, en principio no deben existir diferencias entre el saldo en libros y el saldo del extracto bancario con corte a 31 de diciembre de cada período, so pena de incumplir los principios de contabilidad de Registro, Devengo o Causación y Período contable y las condiciones de Oportunidad y Universalidad para que la información contable cumpla la característica cualitativa de la Relevancia.

La Dirección Operativa de Contaduría una vez finaliza la conciliación, genera un reporte de partidas conciliatorias tanto de las cuentas bancarias como las correspondientes a recaudos por clasificar y otros deudores que pertenezcan a bancos, con destino a la Tesorería municipal, con el fin de que se generen mensualmente las acciones administrativas para la depuración de dichas partidas.

Versión:

Fecha de vigencia:

Consignaciones sin identificar

Recaudos por clasificar

Según el marco doctrinal contable, las consignaciones no identificadas deben registrarse de manera trimestral, siguiendo el procedimiento contable establecido para estos casos. Asimismo, cuando la consignación esté vinculada al pago de un derecho previamente reconocido, y una vez determinados tanto el concepto como el titular de la obligación, la entidad deberá registrar conforme al manejo contable aplicable según el tratamiento correspondiente.

Por otro lado, cuando se determine que la consignación recibida no está vinculada al pago de un bien o servicio, y que no es posible identificar al titular de los recursos, se deberá realizar un registro adicional tras la prescripción del derecho. Este proceso debe estar respaldado por la emisión del acto administrativo respectivo por parte de la Tesorería. En tal escenario, se debe efectuar el procedimiento contable establecido. Asimismo, toda información pertinente deberá ser divulgada en las notas explicativas de los estados financieros de la entidad.

En consecuencia, es imperativo que sean registradas todas las consignaciones no identificadas, sin limitarse únicamente a aquellas cuya renta fuente sea conocida. Este procedimiento garantiza una adecuada representación de la situación financiera y el cumplimiento de las normativas contables aplicables.

5.1.2. Entidades Agregadas

Composición

5.1.2.1 Concejo Municipal

CONCEPTO	2025	2024	VARIACION AB.
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	185.685.242	165.616.520,00	20.068.722
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	185.685.242	165.616.520,00	20.068.722

CONCEPTO	2025	2024	VARIACION AB.
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	154.910.772	482.584.011,00	-327.673.239
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	154.910.772	482.584.011,00	-327.673.239

La corporación tiene en el Banco de Bogotá una cuenta de ahorros y una corriente mientras que en el Banco Av Villas tiene una cuenta de ahorros; estos fondos mensualmente son conciliados por el área financiera.

Versión:

Fecha de vigencia:

Banco	Saldo Banco	Cheques Ptes por Cobrar
BANCO DE BOGOTA		
Cta. Corriente	185.685.242	166.937.003
Cta. Ahorros	154.910.772	

Al 31 de diciembre de 2025 en la cuenta corriente del Banco de Bogotá, quedaron pendientes de pago cheques por valor de \$135.511.532 y que fue objeto de reclasificación, estos valores corresponden a pagos a funcionarios, contratistas y embargos que por el cierre bancario no alcanzaron a hacerlos efectivos y se espera que su cobro se realice en los próximos meses. Esta reclasificación se realiza como cumplimiento de la política 1.6.1 párrafo 2 que indica que los saldos en libros y extracto bancarios deben ser iguales.

Información adicional

- El efectivo y equivalente al efectivo de la entidad está representado en dos cuentas de ahorros y una cuenta corriente.
- Los valores en las cuentas bancarias están disponibles para ser utilizados.
- La entidad no recibe recursos de terceros.
- No se presentaron pérdidas por deterioro.
- No se ha pignorado el efectivo o equivalentes al efectivo como garantía por pasivos o pasivos contingentes.
- La entidad no posee recursos en moneda extranjera

5.1.2.2. Secretaria de Educación – Instituciones Educativas

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2.965.722.217	2.722.504.670	243.217.547
Cuenta corriente	2.661.379.966	2.394.263.372	267.116.594
Cuenta de ahorro	304.342.251	328.241.298	-23.899.047

Recursos disponibles a corto plazo depositados en cuentas corrientes y de ahorros, los cuales requiere la Institución Educativa para atender los requerimientos propios de su cometido estatal. Los fondos no tienen constituidos inversiones a corto plazo.

Los principales recaudos de los fondos se dan por conceptos como la transferencia de recursos del sistema general de participaciones - SGP (MEN), transferencias del ente territorial con destinación específica, transferencias de otros entes gubernamentales, cobros del programa de formación complementaria, convenios, cobros a estudiantes por

Versión:

Fecha de vigencia:

metodologías flexibles y cobros autorizados por norma por prestación de servicios como certificados y constancias y otros.

Se refleja una variación \$243.217.547 con mayor saldo al término de la vigencia 2025, debido a recursos transferidos en esta vigencia, quedando al final de este año en algunas Instituciones educativas un saldo por ejecutar por movimientos propios de la administración del fondo, de igual forma la transferencia de recursos SGP por parte del Ministerio de Educación fue superior con relación al año anterior motivado en parte por los componentes de formación integral y primera infancia.

5.2. Efectivo de Uso Restringido

El Municipio de Pereira de acuerdo con el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno (Resolución 533/2015), 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, cuyo saldo se encuentra incluido en los saldos bancarios de los libros auxiliares, no está disponible para uso y por pertenecer a saldo por reintegrar.

5.2.1. Municipio de Pereira

Al cierre de la vigencia 2025, el Municipio de Pereira no presenta recursos de uso restringido.

5.2.2. Entidades Agregadas

Al cierre de la vigencia 2025, no presentaron recursos de uso restringido.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición Municipio de Pereira

A continuación, se relaciona los saldos reconocidos al cierre de la vigencia 2025:

El Municipio de Pereira, a diciembre 31 de 2025 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.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	640.377.450.309,00	615.180.766.511,00	25.196.683.798,00
Inversiones de administración de liquidez	2.735.322.237,00	161.503.278,00	2.573.818.959,00
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	639.218.762.643,00	615.019.263.233,00	24.199.499.410,00
Deterioro acumulado de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos (cr)	-1.576.634.571,00	0,00	-1.576.634.571,00

Versión:

Fecha de vigencia:

6.1. Inversiones de administración de liquidez

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	2.735.322.237,00	161.503.278,00	2.573.818.959,00
Inversiones de administración de liquidez al costo	2.735.322.237,00	161.503.278,00	2.573.818.959,00

6.1.1. Municipio de Pereira

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, a diciembre 2025 no se esperan negociar, a continuación, se relacionan las Empresas, Numero de acciones y costo:

NOMBRE SOCIEDAD	No ACCIONES	VALOR NOMINAL	COSTO	DETERIORO	TOTAL INVERSIÓN
Alimentos del valle S.A	343	\$ 940,00	322.420,00	0	\$ 322.420,00
Sociedad Promotora Proyecto Arquímedes S.A.	24	\$ 1.000,00	24.000.000,00	0	\$ 24.000.000,00
Hidromiel (Gensa)	15.605.858	\$ 1,00	15.605.858,00	0	\$ 15.605.858,00
Fondo Regional de Garantías del café S.A	112137	\$ 1.000,00	112.137.000,00	0	\$ 160.696.000,00
Sorteo Extraordinario de Colombia	-	-	-	-	\$ 2.525.259.959,00
Central Hidroeléctrica de Caldas CHEC	9438	\$ 1.000,00	9.438.000,00	0	\$ 9.438.000,00
Total					\$ 2.735.322.237,00

- 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 a diciembre de 2025. Se reconocieron por concepto de dividendos

Versión:

Fecha de vigencia:

la suma de \$129.187.344 según su porcentaje de participación del 0,06572%, de acuerdo con 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 a diciembre de 2024 según su porcentaje de participación del 0.003537804% dentro de la empresa. No se reconocieron dividendos para esta vigencia.
- 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 a diciembre de 2025. Se reconocieron por concepto de dividendos la suma de \$246.960 según su porcentaje de participación del 0,0035%, de acuerdo con información suministrada por la entidad.
- 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 \$112.137.000 a diciembre de 2024. Se reconocieron por concepto de dividendos la suma de \$48.559.000 según su porcentaje de participación del 3,4126%, aprobada por la asamblea general de accionistas, según acta 034 del 27 de marzo de 2025 exigibles a 30 de junio de 2025.
- 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

Versión:

Fecha de vigencia:

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 a diciembre de 2025. Durante la vigencia no se decretaron dividendos.

- Las acciones que posee el Municipio de Pereira en el Sorteo Extraordinario de Colombia, donde el porcentaje de participación dentro del Capital social del Sorteo Extraordinario por parte del municipio es del 11.11%, los cuales fueron registrados en la vigencia 2025 conforme a los criterios de reconocimiento y medición establecidos en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno y las directrices impartidas por la Contaduría General de la Nación. El saldo registrado corresponde a valores certificados por la participación patrimonial a diciembre 31 del 2024 por parte del Sorteo Extraordinario de Colombia Ltda.

En un comparativo con corte al 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024. Al cierre de la vigencia 2025, esta cuenta presenta un saldo de \$2.735.322.237, frente a un saldo de \$161.503.278 en la vigencia 2024, lo que representa una variación absoluta de \$2.573.818.959, equivalente a un incremento del 94%. La variación significativa obedece principalmente al reconocimiento de derechos derivados de sorteos extraordinarios realizados durante la vigencia 2025 por valor de \$2.525.259.959

En las inversiones de administración de liquidez durante el año 2025 no se realizaron pignoraciones, reclasificaciones, transferencias, ni variaciones significativas. De acuerdo con información, al periodo se conserva la intención de mantener las inversiones hasta su vencimiento, en este sentido, no se esperan negociar.

6.1.2 Entidades Agregadas

No le aplican a la entidad.

6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

6.2.1. Municipio de Pereira

Versión:

Fecha de vigencia:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	637.642.128.072,00	615.019.263.233,00	22.622.864.839,00
Inversiones en entidades en liquidación	676.562.348,00	676.562.348,00	0,00
Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	507.852.813.958,00	488.595.059.572,00	19.257.754.386,00
Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	130.689.386.337,00	125.747.641.313,00	4.941.745.024,00
Deterioro: Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	-1.576.634.571,00	0,00	-1.576.634.571,00

Al 31 de diciembre de 2025, las inversiones en controladas, asociadas y en liquidación representan un valor de \$637.642.128.072.

Las inversiones en Controladas representan el 79% con un valor de \$507.852.813.958 con respecto al año anterior, presenta un aumento de \$19.257.754.386 y las Inversiones en Asociadas representan el 20% con un valor de \$130.689.386.337 presenta un incremento de \$4.941.745.024, originado a la actualización de acuerdo con el Método de Participación Patrimonial.

El deterioro presentado para la empresa Megabus S.A donde el Municipio presenta inversiones controladas por el método de participación patrimonial, en la actualización de la variación patrimonial 2023-2024 presento una disminución por valor de \$1.576.634.571.

Inversiones en Controladas

El Municipio de Pereira reconoce como inversiones en controladas, las participaciones en empresas públicas societarias, 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.

Al 31 de diciembre de 2025 las Inversiones en Controladas, representan el 79% del total de las Inversiones que posee el Municipio de Pereira representadas por un valor total de \$507.852.813.958. 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%:

Versión:

Fecha de vigencia:

Nombre de la entidad donde se tiene la inversión	Numero de Acciones	% de participación	Valor en libros 2024	metodo de participacion patrimonial		Dividendos 2024	Valor en libros 2025
				Al patrimonio	En resultado		
Empresa de acueducto y alcantarillado	952181542	98,74	454.047.768.303	8.892.147.213	21.717.215.266	-14.811.000.000	469.846.130.782
Empresa de aseo de pereira s.a.	50050	96,25	6.571.073.163	157.087.700	1.630.184.325	-	8.358.345.188
Megabus s.a.	54998	54,998	-	-	1.470.727.700	-	1.470.727.700
Centro de diagnostico automotor de Risaralda	450363	50,29	2.520.041.519	11.845.379	91.058.951	- 81.953.056	2.540.992.793
Paque tematico de flora y fauna de pereira	23837935	100	25.456.176.588	-	180.440.908		25.636.617.496
TOTALES			488.595.059.573	9.061.080.292	25.089.627.150	-14.892.953.056	507.852.813.959

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 2024 y los certificados accionarios de las mismas, se procedió a realizar la medición la cual generó un aumento en el patrimonio por valor total de \$9.061.080.292 y un aumento en el resultado un valor total de \$25.089.627.150.

Los dividendos decretados de las inversiones en controladas de la vigencia 2024, fueron por valor de \$14.892.953.056 aprobados en la asamblea del año 2025, 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 2025 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 \$469.846.130.782, 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.

Versión:

Fecha de vigencia:

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. Para esta vigencia se decretaron dividendos por valor de \$14.811.000.000.

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

El Municipio de Pereira al 31 diciembre de 2025 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 \$8.358.345.188, 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. Para esta vigencia no se decretaron dividendos.

Megabús S.A

El Municipio de Pereira al 31 diciembre de 2025 posee inversión en la empresa Megabús S.A. sobre la cual posee 53.485 acciones y una participación significativa de 54,998%, ejerce el control sobre las operaciones más significativas de la empresa.

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), conlleva de manera sustancial a que Megabús en este periodo presentara una pérdida cuantiosa en sus estados

Versión:

Fecha de vigencia:

financieros, motivo por el cual hasta el año 2024 el saldo en libros de la inversión era de cero pesos, y a corte de diciembre del año 2025 la entidad presentó un saldo positivo en los resultados de la vigencia por valor de \$1.470.727.700, no obstante no deja de significar 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 al 31 diciembre de 2025 posee inversión en el Centro de Diagnóstico Automotor de Risaralda sobre la cual posee una participación significativa de 50,29%, representado en \$2.540.992.792, 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 abril de 2025 por la empresa Centro de Diagnóstico Automotor de Risaralda, se aprobaron dividendos a favor del Municipio de Pereira por valor de \$81.953.056.

Parque Temático de Flora y Fauna de Pereira S.A.S – Ukumari

El Municipio de Pereira al 31 diciembre de 2025 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 \$25.636.617.496, ejerce el control sobre las operaciones más significativas de la empresa.

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, para esta vigencia no se decretaron dividendos.

Versión:

Fecha de vigencia:

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 2025 las Inversiones en Asociadas, representan el 20% del total de las Inversiones que posee el Municipio de Pereira representadas por un valor total de \$130.689.386.337.

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

Nombre de la entidad donde	Numero de Acciones	% de participacio	Valor en libros 2024	metodo de participacion patrimonial		Dividendos 2024	Valor en libros 2025
				Al patrimonio	En resultado		
Empresa de Energía S.A.E.S.P	4622063611	50,33	112.642.580.053	5.256.056.174	23.628.951.541	- 23.408.225.447	118.119.362.322
Terminal de Transportes de Pereira	72289160	32,7728664	13.105.061.260	107.100.569,13	427.219.220,90	-1.069.357.034,68	12.570.024.015
TOTAL			125.747.641.313	5.363.156.743	24.056.170.762	- 24.477.582.481	130.689.386.337

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:

Versión:

Fecha de vigencia:

EMPRESA DE ENERGIA 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 Público	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 \$118.119.362.322, fueron adquiridas en el año 2007 de acuerdo con el 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 \$12.570.024.015. 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 2024 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 \$5.363.156.743 y en el resultado un efecto positivo por valor total de \$24.056.170.762.

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 Subsecretaria 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.

Versión:

Fecha de vigencia:

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 2024, 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, al 30 diciembre de 2025 posee la siguiente Inversión en Entidad en proceso de Liquidación:

Nombre de la entidad donde se tiene la inversion	Valor en libros 2024	% de participacion en comportamiento	% Participacion en fideicomiso	Valor en libros 2025
Chipichape	676.562.348	2,3204113247%	0,0067187111	676.562.348

La entidad Chipichape se constituyó mediante escritura pública Numero 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

Versión:

Fecha de vigencia:

el fideicomiso de administración y garantía ciudad Chipichape S.A- Fiduangolo, 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 actualizo 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.

6.2.2 Entidades Agregadas

No le aplican a la entidad.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

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	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	325.362.976.421,00	331.313.533.415,00	-5.950.556.994,00
Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	259.894.771.913,00	248.339.886.777,00	11.554.885.136,00
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	226.895.630.800,00	258.168.863.676,00	-31.273.232.876,00
Ingresos no tributarios	115.742.947.651,00	104.626.918.065,00	11.116.029.586,00
Otras cuentas por cobrar	28.113.419.814,00	31.886.505.067,00	-3.773.085.253,00
Transferencias por cobrar con saldo*	27.685.115.477,00	42.893.169.933,00	-15.208.054.456,00
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-332.968.909.234,00	-354.601.810.103,00	21.632.900.869,00

Las cuentas por cobrar del Municipio de Pereira son derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuros 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.

Versión:

Fecha de vigencia:

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 Vehículos Automotores, Publicidad Visual Exterior, Sobretasa a la Gasolina Motor, Transporte de Hidrocarburos por Oleoductos o Gasoductos, Plusvalía, Contribución Especial de Seguridad, Comparendo Ambiental, Tasa por Derecho Parqueo sobre Vías Públicas (ZPP), Cuotas de Fiscalización y Auditaje, así mismo dentro del grupo de Tasas, Multas y Sanciones se encuentran las multas y sanciones, Comparendo Código Nacional de Policía, Prestamos de Servicios No Esenciales (Bomberos), Estampilla Pro cultura, Estampilla Pro Bienestar del Adulto Mayor, Cuotas Partes Pensionales, Transferencias del SGP (Sistema General de Participaciones), Transferencias SGR (Sistema General de Regalías) y Otras Transferencias.

Transacciones con contraprestación

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 2025, 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

Versión:

Fecha de vigencia:

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 con el 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 al 31 de diciembre de 2025 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 de la cartera total por concepto de Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos incluyendo capital e intereses, con corte al 31 de diciembre de 2025, agrupadas por cartera corriente (vigencia actual 2025 y vigencias anteriores 2024 a 2020) y cartera no corriente (difícil recaudo 2019 hacia atrás), así como, su deterioro según la normatividad aplicable en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno y las políticas contables del Municipio de Pereira.

CONCEPTO CARTERA	2025				
	TOTAL CARTERA	CORRIENTE	NO CORRIENTE	DETERIORO	NETO PROBABLE RECAUDO
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	477.167.361.568	335.231.504.048	141.935.857.520	-	243.628.437.836
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	101.373.425.944	30.899.072.922	70.474.353.022	-	75.868.155.451
IMPUESTO SOBRE EL SERVICIO DE ALUMBRADO PUBLICO	5.435.430.450	3.194.352.637	2.241.077.813	-	1.653.887.233
OTRAS RENTAS	2.864.549.511	2.676.184.791	188.364.720	-	188.364.720
IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	8.512.280.400	-	8.512.280.400	-	8.195.332.000
SOBRETASA A LA GASOLINA	3.464.393.000	3.464.393.000	-	-	-
CUOTA FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	166.249.166	166.249.166	-	-	-
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	359.917.651	95.458.824	264.458.827	-	328.870.597
VENTA DE BIENES (MINORISTA)	896.184.653	-	896.184.653	-	887.287.547
VENTA DE BIENES (PLANES DE VIVIENDA)	2.250.929.075	-	2.250.929.075	-	2.218.573.850
TOTAL	602.490.721.418	375.727.215.388	226.763.506.030	-	332.968.909.234
					269.521.812.184

Impuesto Predial Unificado

El saldo de esta cuenta corresponde a los derechos ciertos y exigibles a favor del Municipio de Pereira por concepto de impuesto predial unificado, originados en la facturación de la vigencia y en obligaciones de períodos anteriores que permanecen pendientes de recaudo.

Versión:

Fecha de vigencia:

Al cierre de la vigencia 2025, la cuenta presenta un saldo de \$232.707.341.094, frente a \$224.527.666.430 registrados al cierre de la vigencia 2024, lo que representa una variación positiva de \$8.179.674.664, equivalente a un incremento del 4%.

La variación registrada entre las vigencias obedece principalmente al incremento en la determinación y facturación del impuesto, asociado a la actualización de la base gravable, los procesos de formación del tributo y el comportamiento natural del ciclo de facturación y recaudo, lo cual explica el aumento del saldo a pesar del fortalecimiento de las acciones de recaudo implementadas durante la vigencia.

Los saldos se encuentran clasificados de acuerdo con su antigüedad y están sujetos a los procedimientos de gestión, seguimiento y cobro persuasivo y coactivo establecido en la normativa vigente aplicable a las rentas territoriales.

Impuesto de Industria y Comercio

El impuesto de Industria y Comercio establecido en el Estatuto Tributario Municipal es el tributo establecido y autorizado por la Ley 14 de 1983, el Decreto 1333 de 1986, con las modificaciones posteriores de la Ley 49 de 1990, Ley 383 de 1997, Ley 1430 de 2010, Ley 1559 de 2012 y Ley 1819 de 2016.

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, estos 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 con la actividad comercial, industrial o de servicios registrada y gravada con el impuesto.

Versión:

Fecha de vigencia:

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 Subsecretaria 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 estos, esto a raíz del no cumplimiento por parte de los contribuyentes de las fechas establecidas para la presentación y declaración según el calendario tributario.

El saldo de esta cuenta lo conforman la vigencia actual (2025) y las vigencias anteriores (2024 a 2020), para la cartera de vigencia 2019 hacia atrás se reconocen en cuentas de difícil recaudo; al cierre del actual trimestre, se presenta una variación general del 47% representada en un incremento de \$5.756.286.490 con respecto a la vigencia anterior, dicha variación se encuentra relacionada con el proceso de fiscalización permanente que se adelanta desde la Subsecretaria de Asuntos Tributarios, mediante el cual se constituyen las cuentas por cobrar a contribuyentes omisos y se realizan las respectivas acciones de cobro para un recaudo eficiente.

CONCEPTO	2025	2024	DIF
Impuesto de industria y comercio	18.023.798.634,00	12.267.512.144,00	5.756.286.490,00

Impuesto Sobre el Servicio de Alumbrado Público

El saldo de esta cuenta corresponde a los derechos ciertos y exigibles a favor del Municipio por concepto del impuesto sobre el servicio de alumbrado público, originados en la

Versión:

Fecha de vigencia:

facturación realizada durante la vigencia y en obligaciones de períodos anteriores que se encuentran pendientes de recaudo al cierre del ejercicio. Este tributo se liquida de conformidad con los acuerdos municipales vigentes y demás disposiciones que regulan las rentas territoriales, y su recaudo se efectúa, en la mayoría de los casos, a través de los operadores de energía eléctrica que actúan como agentes recaudadores.

Al cierre de la vigencia 2025, la cuenta presenta un saldo de \$2.982.789.193, frente a \$2.721.918.065 registrados al cierre de la vigencia 2024, lo que representa una variación positiva de \$260.871.128, equivalente a un incremento del 10%. La variación registrada entre las vigencias 2024 y 2025 obedece principalmente al comportamiento en la facturación del servicio, al crecimiento en la base de usuarios, a la actualización de tarifas autorizadas por el ente territorial y al efecto acumulado de obligaciones que, al cierre del período, permanecen en cartera. El incremento del 10% refleja una dinámica estable en la generación del ingreso, alineada con la evolución del consumo de energía y las condiciones operativas del municipio.

Los saldos se encuentran clasificados de acuerdo con su antigüedad y están sujetos a procesos de conciliación con las empresas comercializadoras de energía, así como a procedimientos de gestión, seguimiento y cobro persuasivo y coactivo, conforme a la normativa vigente aplicable a las entidades territoriales y a las políticas contables adoptadas por la entidad.

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; Al cierre del cuarto trimestre de 2025, presenta una variación de 51% representada en un incremento de \$514.518.233 dicha variación encuentra relacionada con el proceso de fiscalización permanente que se adelanta desde la Subsecretaría de Asuntos Tributarios, mediante el cual se constituyen las cuentas por cobrar a contribuyentes omisos y se realizan las respectivas acciones de cobro para un recaudo eficiente.

CONCEPTO	2025	2024	DIF
Impuesto de avisos, tableros y vallas	1.522.381.094,10	1.007.862.860,80	514.518.233,30

Impuesto a degüello de ganado menor

El recaudo se reconocerá y distribuirá tal como lo indica la normatividad vigente, a cada uno de los Municipios del Departamento de Risaralda como participación, sin importar su presupuesto de ingreso o población, dicho impuesto será distribuido por el Departamento de Risaralda.

La Dirección Operativa de Contaduría realizará la causación teniendo como soporte la certificación de recaudo emitida por la Tesorería Municipal. Para ello se aplicará el

Versión:

Fecha de vigencia:

procedimiento contable de rentas varias (degüello de ganado mayor) contenido en el Sistema Integrado de Gestión.

Para el mes de diciembre del 2025 se evidencia un incremento en el degüello de ganado mayor en comparación con la vigencia 2024, representada en un 38% de incremento porcentual por valor de \$39,479,352 correspondiente al acumulado a 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.

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 2025	SALDO A DICIEMBRE 2024	VARIACION
<i>Impuesto a degüello de ganado menor</i>	143.183.652	103.704.30	39.479.352

Impuesto de Vehículo

La presente cuenta reconoce los derechos ciertos de cobro del Municipio derivados del impuesto sobre vehículos automotores, de conformidad con el marco normativo aplicable al sector público.

Al cierre de la vigencia 2025, el saldo de la cuenta registra una disminución de \$3.810.104.114, equivalente al 100% respecto del período anterior. La variación obedece a la ausencia de reporte de las cuentas por cobrar por parte de la Gobernación de Risaralda, entidad responsable de la administración y recaudo del tributo, debido al proceso de migración a un nuevo sistema de información.

En consecuencia, y atendiendo al principio de prudencia y a los criterios de reconocimiento y revelación contable, durante la vigencia 2025 se efectuó la reclasificación de los saldos a cuentas de orden, considerando que no se contó con certificación oficial por parte de la Gobernación respecto del veinte por ciento (20%) de participación que corresponde al Municipio de Pereira.

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 2025	SALDO A DICIEMBRE 2024	VARIACION
Impuesto de vehículo	0	3,810,104,114	(3,810,104,114)

Versión:

Fecha de vigencia:

Sobretasa Bomberil

En concordancia con lo establecido en el Estatuto Tributario Municipal, el Impuesto de Industria y Comercio posee unos complementarios tales como, Sobretasa Bomberil, a estos complementarios se les aplica el mismo tratamiento del Impuesto de Industria y Comercio; Al cierre del cuarto trimestre de 2025, presenta una variación de 44% representada en un incremento de \$322.599.383 dicha variación encuentra relacionada con el proceso de fiscalización permanente que se adelanta desde la Subsecretaria de Asuntos Tributarios, mediante el cual se constituyen las cuentas por cobrar a contribuyentes omisos y se realizan las respectivas acciones de cobro para un recaudo eficiente.

CONCEPTO	2025	2024	DIF
Sobretasa bomberil	1.050.885.246,00	728.285.863,00	322.599.383,00

Durante la vigencia, fueron aplicados por la Subsecretaria 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 Subsecretaria 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 Auditoria, 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:

CONCEPTO	2025	2024	DIF
TASAS	216.306.484,00	437.639.450,04	(221.332.966,04)
MULTAS Y SANCIONES	2.983.304.823,80	116.648.866,00	2.866.655.957,80
INTERESES	110.060.392.522,00	103.161.956.460,00	6.898.436.062,00
CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	166.249.166,08	90.542.517,91	75.706.648,17
RENTA DEL MONOPOLIO DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	2.316.694.655,17	522.532.556,05	1.794.162.099,12
OTRAS CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0,00	297.598.215,00	(297.598.215,00)

Versión:

Fecha de vigencia:

Tasas

Corresponde a los ingresos por el uso y explotación del espacio público, específicamente vinculados al área "Victoria". El saldo inicial al 31 de diciembre de 2024 era de \$437.639.450. Durante el periodo de 2025, presenta una disminución de \$221,332,966 (equivalente al -51%) respecto a la vigencia anterior.

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 2025	SALDO A DICIEMBRE 2024	VARIACIÓN
Aprovechamiento del espacio público	216.306.484	437.639.450	(221.332.966)

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, Secretaría de Gobierno, Secretaría 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 Subsecretaria de Asuntos Tributarios y a la presentación de las declaraciones de los contribuyentes.

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.

En ocasión a lo anterior los contribuyentes deben presentar sus declaraciones tributarias en los tiempos establecidos por la secretaria de Hacienda Municipal y de conformidad su jurisdicción en materia.

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.

Así las cosas, la cuenta presenta un incremento de 2454% representado en \$2.862.375.779 dicha variación se encuentra relacionada con el proceso de fiscalización permanente que se adelanta desde la Subsecretaria de Asuntos Tributarios, mediante el cual se constituyen las

Versión:

Fecha de vigencia:

cuentas por cobrar a contribuyentes omisos y se realizan las respectivas acciones de cobro para un recaudo eficiente.

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 2025, se encuentra reconocido en los Estados Financieros, relacionados así:

CONCEPTO	2025	2024	DIF
Intereses predial	102.524.162.954,00	100.070.514.404,00	2.453.648.550,00
Intereses industria y comercio	6.440.917.995,00	2.717.723.153,00	3.723.194.842,00
Intereses sobretasa bomberil	370.847.612,00	149.920.181,00	220.927.431,00
Intereses alumbrado público	211.563.444,00	0,00	211.563.444,00
Intereses avisos y tableros	506.937.517,00	223.798.722,00	283.138.795,00
Intereses multa codigo policia	5.963.000,00	0,00	5.963.000,00
TOTALES	110.060.392.522,00	103.161.956.460,00	6.898.436.062,00

El saldo de intereses de Impuesto Industria y Comercio, Avisos y Tableros y Sobretasa Bomberil presentan en conjunto un aumento de 156% representados en \$4.227.261.068 dicha variación se encuentra relacionadas al proceso de fiscalización que se adelanta desde la Subsecretaría de Asuntos Tributarios mediante el cual se identifican los contribuyentes que no han realizado el pago oportuno de este impuesto.

El saldo de intereses de Impuesto Predial al cierre de la vigencia 2025, la cuenta registra un saldo de \$102.524.162.954, frente a \$100.070.514.404 al cierre de la vigencia 2024, lo que representa un incremento de \$2.453.648.550, equivalente a una variación del 2,4%.

La variación registrada refleja un comportamiento estable en la cusación y recaudo de intereses asociados a esta renta, coherente con la dinámica de facturación del tributo y con los niveles de mora observados durante la vigencia. Si bien se mantuvieron acciones de recuperación de cartera y se implementaron incentivos temporales para la normalización de obligaciones, el saldo presenta una leve variación positiva, atribuible al comportamiento natural del ciclo de facturación, recaudo y acumulación de intereses de períodos recientes.

Cuotas 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

Versión:

Fecha de vigencia:

Municipal con destino a la Contraloría Municipal de acuerdo con la ley 617 de 2.000 y la ley 1416 de 2010, Comprende los valores que el Municipio de Pereira ha cobrado a las entidades descentralizadas, por este concepto y que se transfieren a la Contraloría Municipal de Pereira por ejercer su labor de control y vigilancia. Los valores se estiman cada año de acuerdo al Presupuesto de cada Entidad.

El saldo presente en esta cuenta en la vigencia 2025 es de \$166.249.166.08, presentando una variación de \$75.706.648 con respecto a la vigencia 2024, dicha variación se da porque a diciembre de 2025 la mayoría de las Entidades a cargo de esta contribución están sin cancelar la última cuota del año, entre ellas el Aeropuerto Internacional Matecaña \$4.467.193, el Centro de Diagnóstico Automotor de \$36.312.948, la Empresa de Acueducto y alcantarillado Pereira \$58.956.242, la empresa de Desarrollo Urbano con \$28.508.683, Empresa Social del Estado ESE Salud Pereira \$24.126.361, Instituto de Movilidad \$8.061.806 y el Parque Temático de Flora y fauna \$5.815.933; siendo estos saldos correspondientes a esta vigencia de 2025; de acuerdo a lo anterior el saldo de dicha cuenta se detalla su participación en el siguiente cuadro:

ENTIDADES	SALDO DICIEMBRE 2025	% DE PARTICIPACION	SALDO DICIEMBRE 2024	% DE PARTICIPACION
Aeropuerto Internacional Matecaña	4.467.193,00	2,68%	9.560.449,83	11%
Centro de Diagnóstico Automotor.	36.312.948,00	21,84%	-	0%
Empresa de Acueducto y Alcantarillado	58.956.242,00	35,47%	49.227.015,00	54%
Empresa de Dilo. Urbano EDUP	28.508.683,08	17,15%	24.667.673,08	27%
Empresa Social del Estado ESE Salud	24.126.361,00	14,51%	-	0%
Instituto de Movilidad	8.061.806,00	4,85%	-	0%
Parque Temático de Flora y Fauna	5.815.933,00	3,50%	7.087.380,00	8%
	166.249.166,08	100%	90.542.517,91	100%

Las Cuotas de fiscalización y auditaje se revelarán de acuerdo con el 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 de la vigencia 2025, no presenta indicios de deterioro y, por lo tanto, no se realiza ningún cálculo de este.

Áreas de Cesión

Los permisos o licencias de áreas de sección (a menudo referidos en el contexto de cesión obligatoria o licencias urbanísticas) son autorizaciones previas emitidas por autoridades municipales o curadores urbanos. Permiten a los propietarios subdividir predios, realizar obras de urbanización, o destinar áreas específicas a espacios públicos, vías o servicios públicos

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 2025	SALDO A DICIEMBRE 2024	VARIACION
Áreas de Sección	0	297.598.215	297.598.215

Versión:

Fecha de vigencia:

La variación presentada en las áreas de cesión corresponde a baja en cuentas en cumplimiento de lo establecido en la Resolución No. 193 de 2019 numeral 3.2.15 “Depuración contable permanente y sostenible”, aprobado mediante Resolución No. 6380 de 2025 en Comité de Sostenibilidad Contable. Dicho saldo estaba reconocido en la transición desde 2018.

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.

De conformidad con lo estipulado en el Decreto 001639 de diciembre 26 de 2024 y sus respectivas modificaciones, en sus artículos 4° y 8°, se relaciona el detalle por concepto, de los descuentos y condonaciones otorgados de los impuestos Predial e Industria y Comercio.

CONCEPTO	VALOR PAGADO	VALOR DESCUENTO
1001	\$191.917.729.493	\$28.513.759.776
1002	\$33.870.172.800	\$5.031.847.293
1003	\$195.014	
1099	\$340.928.949	
1201	\$271.508.446	
1202	\$48.145.291	
1501	\$6.548.246.725	
1502	\$1.160.836.860	
1503	\$1.335.244	
1599	\$240.506.389	
1701	\$303.036.139	
1702	\$53.628.920	
1704	\$1.549.719	
TOTAL	\$234.757.819.989	\$33.545.607.069

Mediante el Acuerdo No 32 de 2025 del Concejo Municipal de Pereira establece beneficios tributarios transitorios en materia de sanciones e intereses moratorios aplicables a

Versión:

Fecha de vigencia:

obligaciones tributarias municipales. Este acuerdo busca facilitar el cumplimiento voluntario por parte de los contribuyentes y mejorar el recaudo del municipio. Las sanciones y los intereses un 90% para las obligaciones tributarias en mora hasta el 31 de diciembre de 2024.

El plazo para solicitar estos beneficios vence el 28 de febrero de 2026, aunque la solicitud fue hasta el 31 de diciembre de 2025 en el proyecto de acuerdo.

La Subsecretaria de Asuntos Tributarios certifico mediante correo electrónico los siguientes saldos aplicados al 31 de diciembre de 2025.

CONCEPTO	VALOR APLICADO
Predial	18.774.891.248,00
Industria y Comercio	2.623.122.045,00
Alumbrado Publico	17.468.416,00
TOTAL	21.415.481.709,00

Esta información se tuvo en cuenta para realizar las debidas conciliaciones del ingreso tributario para el mes de diciembre de 2025 por los diferentes conceptos.

Devolución de Impuestos

Corresponde a la Subsecretaria 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 2025, se otorgaron los descuentos aprobados mediante resolución e informados por el área de Tesorería para la respectiva conciliación y verificación de aplicación así:

Impuesto	Valor 2025
Industria y Comercio	425.150.384,00
Predial	154.851.798,00
Alumbrado Publico	18.455.128,00
Delineacion Urbana	16.470.791,00
Total Devoluciones	614.928.101,00

Baja en cuentas

La baja en cuentas se encuentra regulada por El Municipio de Pereira en concordancia a lo establecido en el Manual de Políticas Contables, adoptado mediante Decreto 866 de 29 de

Versión:

Fecha de vigencia:

septiembre 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, igualmente a través del 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 algunas de las sesiones del Comité de Sostenibilidad Contable 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.

MUNICIPIO DE PEREIRA									
CARTERA DEPURADA Y PRESCRITA VIGENCIA 2025									
CONCEPTO	DEPURACION					PRESCRIPCION		CADUCIDADES	
	CAPITAL	INTERESES	SALDO A FAVOR	SANCIONES	ANTICIPO	CAPITAL	INTERESES	CAPITAL	INTERESES
PREDIAL	2.537.757.905,00	10.709.331.856,00	787.525.688,00	-	-	422.693.811,00	1.409.205.241,00	4.994.000,00	16.113.924,00
ALUMBRADO PUBLICO	5.514.751,00	3.404.499,00	152.328.799,00	-	-	-	-	-	-
INDUSTRIA Y COMERCIO	3.168.984.722,80	6.203.061.649,00	21.215.068.577,93	5.569.394.281,80	-	-	-	-	-
AVISOS Y TABLEROS	272.386.985,30	537.822.481,00	2.327.000.701,00	-	-	-	-	-	-
SOBRETASA BOMBERIL	178.218.817,00	327.686.987,10	1.083.363.585,00	-	-	-	-	-	-
TOTAL	6.162.863.181,10	17.781.307.472,10	25.565.287.350,93	5.569.394.281,80	-	422.693.811,00	1.409.205.241,00	4.994.000,00	16.113.924,00
*** El saldo a favor y el saldo por anticipo dados de baja afectan el saldo de las cuentas de pasivo, no hacen parte de la cuentas por cobrar.									
Fuente: Aplicación de saldos mediante notas de depuración certificadas por la Subsecretaría de Asuntos Tributarios.									

Cabe aclarar que, 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.

Revelaciones

- Se realizó el respectivo procedimiento contable del deterioro a la cartera por este concepto (únicamente tomando la cartera de vigencia anterior y difícil recaudo), según la información certificada por el área de Tesorería y aprobada en el Comité de Sostenibilidad Contable adelantado en el mes de diciembre de 2025.
- No se presentó sucesos posteriores al cierre de la vigencia sobre esta cuenta contable, por tanto, no hay más información sustancial a revelar.

7.1.2. Composición Agregadas

Concejo Municipal

Versión:

Fecha de vigencia:

CONCEPTO	2025	2024	VARIACION AB.
CUENTAS POR COBRAR	24.637.379	23.770.547,00	- 3.220.714,00
(NUEVO NICSP) - Otras cuentas por cobrar por ingresos no tributarios	17.861	92.630,00	- 74.769
(NUEVO NICSP) - Otras cuentas por cobrar	24.619.518	23.677.917,00	- 941.601

De los procesos de conciliación bancaria se han detectado cobros que la entidad Banco de Bogotá por valor de \$17.861 ha realizado, sobre los que se han realizado solicitudes de reintegro que hasta la fecha se encuentran en trámite.

Las cuentas por cobrar en un 95% corresponden incapacidades de funcionario, se tiene por cobrar un valor de \$24.619.518 por concepto de incapacidad de un funcionario y aportes a la seguridad social generados entre los años 2013 y 2015 sobre el que la Alcaldía de Pereira adelanta un proceso jurídico en contra de las entidades de salud, pensión y ARL que para el momento de la incapacidad debían hacer el reconocimiento económico pero por diferencias en la calificación del tipo de incapacidad no realizaron el pago. Se presentó demanda en el mes de abril de 2017 después de agotar otras vías administrativas y según ha informado el área jurídica del Municipio de Pereira está programado para el 24 de mayo de 2025 audiencia de trámite y juzgamiento.

Adicionalmente con la E.P.S Coomeva que actualmente se encuentra en proceso de liquidación se tiene una incapacidad pendiente de pago. Se presentó oportunamente la reclamación al liquidador y fue aceptada y hasta el momento no ha sido girado el recurso a pesar de tener prelación excluido de la masa.

Información adicional:

- El saldo de las cuentas por cobrar al finalizar el año 2025 es de \$24.619.518 No se tiene plazo, tasa de interés y fecha de vencimiento por no ser una cuenta pactada sino cuentas por cobrar originadas por cobros no autorizados e incapacidades el sistema de seguridad social.
- En el periodo informado no se han registrado pérdidas, reversiones por este concepto o deterioro para las cuentas por cobrar.
- No se presentó deterioro de las cuentas por cobrar.
- No se tienen cuentas por cobrar pignoradas.
- No se han transferido cuentas por cobrar a terceros.
- No se dieron de baja cuentas por cobrar en el periodo.

Educación

Versión:

Fecha de vigencia:

CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	6.920.274	14.645.549	-7.725.275
Otras cuentas por cobrar	6.920.274	14.645.549	-7.725.275

Corresponden a derechos contractuales a favor de algunos fondos, producto de actividades generadas o derechos adquiridos por servicios prestados a terceros como el caso de reintegros por mayor valor cancelado en operaciones bancarias, saldo por concesiones. Se refleja una disminución considerable de (\$7.725.275).

7.2. Venta de Bienes

7.2.1. Municipio de Pereira

De conformidad con la Política Contable Municipal versión 8, referente a Cuentas por Cobrar de Transacciones con Contraprestación, estos activos representan derechos adquiridos en el desarrollo de las actividades del Municipio, cuyo propósito es generar flujos financieros futuros fijos o determinables, ya sea en efectivo, equivalentes de efectivo u otros instrumentos financieros. Dentro de estas transacciones se incluyen la venta de bienes, la prestación de servicios y otras actividades generadoras de derechos de cobro.

Las cuentas por cobrar con contraprestación del Municipio de Pereira están conformadas por obligaciones derivadas de:

- Programas de vivienda.
- Programas de centros comerciales.
- Un microcrédito otorgado en vigencias anteriores.

El saldo corresponde a cartera de difícil recaudo, información certificada con base en el resumen de ingresos mensualizado descargado del aplicativo Aire Plus, por la Tesorería Municipal.

En relación con la Central Minorista (Centro de Comercialización de Alimentos y Productos Básicos), la Dirección de Bienes e Inmuebles remite certificación mensual dando cumplimiento al Artículo 4 del Acuerdo Municipal No. 18 del 6 de agosto de 2004 y Acuerdo Municipal No. 05 de 2025.

En cumplimiento del numeral 6.7 de la política contable municipal (revelaciones de plazo, tasa de interés y vencimiento), se presenta la información correspondiente al reconocimiento de:

- Cartera de difícil recaudo por Venta de Bienes, (Intereses corrientes, intereses de mora y seguro) está constituido por programas de vivienda del Fondo de

Versión:

Fecha de vigencia:

Vivienda Popular Liquidado, Urbanización Santa Clara, microcrédito Luis Alberto Duque.

CLASIFICACIÓN	VALOR
Cartera corriente	
Cartera no corriente	\$ 2.250.929.075,00
Total cartera con contraprestacion	\$ 2.250.929.075,00

Para el año 2025, la variación en las cuentas por cobrar con contraprestación de difícil recaudo se explica por:

- El comportamiento de la cartera por concepto de contraprestación presenta niveles de incumplimiento superiores a los establecidos en la política contable de la entidad, lo cual constituye un indicio objetivo de deterioro de conformidad con lo dispuesto en la NICSP 29 – Instrumentos financieros: reconocimiento y medición y el Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación.
- En consecuencia, la entidad reconoció el deterioro del valor de las cuentas por cobrar correspondientes a cuotas con vencimiento superior a veinticuatro (24) meses, con base en el análisis del comportamiento histórico de recaudo, certificado por el Tesorero Municipal, y en aplicación de los criterios de evaluación definidos por el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, según Acta No. 5 del 15 de diciembre de 2025.
- De acuerdo con lo establecido en dicha acta y en cumplimiento de los lineamientos de la CGN, el Tesorero Municipal determinó los porcentajes estimados de recuperación de la cartera en función de los días de mora, definiendo que para la cartera con vencimientos superiores a veinticuatro (24) meses el porcentaje de recuperación esperado es del uno por ciento (1%), porcentaje utilizado para la medición del deterioro al cierre del periodo.

Cartera – Central Minorista

La cuenta presenta una disminución significativa como resultado de los pagos efectuados por los deudores que se acogieron al Acuerdo 05 de 2025, mediante el cual se estableció el pago total del capital adeudado y la condonación de los intereses. En desarrollo de dicho acuerdo, se evidenció una recuperación cercana al cien por ciento (100 %) del capital, lo que permitió la reducción sustancial del saldo de las cuentas por cobrar, así como la reversión parcial del deterioro previamente reconocido, de conformidad con los criterios establecidos en la política contable con base al comportamiento efectivo del recaudo.

De conformidad con los criterios de evaluación definidos por el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, según Acta No. 5 del 15 de diciembre de 2025, y en cumplimiento de los lineamientos establecidos en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno y el

Versión:

Fecha de vigencia:

Plan General de Contabilidad Pública (PGCP), la entidad evaluó la recuperabilidad de las cuentas por cobrar y determinó el porcentaje mínimo estimado de recuperación de la cartera clasificada como de difícil recaudo.

Como resultado de dicha evaluación, se estableció que para la cartera con antigüedad superior a veinticuatro (24) meses el porcentaje de recuperación esperado corresponde al uno por ciento (1%), porcentaje que fue aplicado para la medición y reconocimiento del deterioro del valor de las cuentas por cobrar al cierre del período contable.

Deterioro

En concordancia con los lineamientos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, actualizado mediante la Resolución No. 438 de 2024 expedida por la Contaduría General de la Nación, actualización que refuerza la aplicación de los principios de medición fiable, recuperabilidad y prudencia contable previstos en el Plan General de Contabilidad Pública (PGCP), y considerando que el deterioro del valor de las cuentas por cobrar clasificadas como de difícil recaudo no debe reconocerse al cien por ciento (100%) cuando aún no se ha determinado la baja en cuentas, la entidad estableció un porcentaje de recuperación del uno por ciento (1%) para la cartera con antigüedad superior a veinticuatro (24) meses.

La aplicación de este porcentaje dio lugar a la reversión parcial del deterioro del valor de las cuentas por cobrar por contraprestación previamente reconocido, lo cual tuvo un impacto en los estados financieros, en la medida en que incrementó el saldo estimado de recuperación de la cartera clasificada como de difícil recaudo, con el correspondiente efecto en la cuenta de patrimonio – resultados de ejercicios anteriores.

7.2.2. Composición Agregadas

No aplica.

7.3. Transferencias por Cobrar

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 en el citado acto.

7.3.1. Municipio de Pereira

Origen del Sistema General de Regalías y del Sistema General de Participaciones:

Sistema General de Regalías -SGR

El Sistema General de Regalías – SGR se constituyó mediante el Acto Legislativo 005 de julio de 2011, con el objetivo de establecer mecanismos de equidad en la distribución de los

Versión:

Fecha de vigencia:

recursos, promover el desarrollo y la competitividad y propiciar la restauración social y económica en las regiones donde se genera la exploración y la explotación de Recursos naturales.

Sistema General de Participación -SGP

El Sistema General de Participación SGP esta constituido 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.

Son registradas cuando se sabe que la entidad pública, entre las cuales se encuentran el: Ministerio de Hacienda, Ministerio de Educación, Ministerio de Salud, que va a realizar la transferencia expide el acto de reconocimiento de su obligación. El importe corresponde al definido en el citado acto.

Según el Manual de Políticas y Prácticas Contables del Municipio de Pereira las cuentas por cobrar sin contraprestación tienen el siguiente tratamiento contable:

- **Clasificación:** Las cuentas por cobrar se clasifican en la categoría de costo
- **Medición Inicial:** Las cuentas por cobrar se medirán por el valor de la transacción
- **Medición Posterior:** Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar se medirán por el valor de la transacción menos el deterioro de valor. Para el cálculo del deterioro la entidad podrá realizar la estimación de las pérdidas crediticias esperadas de manera individual o de manera colectiva. 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 detalle del saldo de las transferencias a 31 de diciembre de 2025 es el siguiente:

	Saldo a Diciembre 31 2025	Saldo a Diciembre 31 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	\$ 27.685.115.476,51	\$ 42.893.169.932,67	-\$ 15.208.054.456,16	-35,5%

A 31 de diciembre de 2025 se presenta una disminución del 35.5% con relación al saldo de diciembre 31 de 2024, variación por valor de \$15.208.054.456,16. Que se origina por el pago realizado por el ministerio de Hacienda, de Salud y el ministerio de Educación al municipio de Pereira durante la vigencia 2025 para financiar la operación de servicios públicos básicos (salud, educación y agua potable).

Versión:

Fecha de vigencia:

El Sistema General de Regalías y el de Participaciones se desagrega de la siguiente forma en el Estado de Situación Financiera:

Participación para Educación – SGP

El saldo de las cuentas por cobrar de las transferencias para educación del sistema general de participaciones corresponde a las doceavas comprendidas entre los meses de abril y diciembre de 2025, durante la vigencia fueron asignadas mediante documentos de distribución SGP 96 de 2025, emitido por el Departamento Nacional de Planeación. *“DISTRIBUCIÓN PARCIAL DE LAS DOCE DOCEAVAS DE LA PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN POR EL CRITERIO DE POBLACIÓN ATENDIDA (PRESTACIÓN DEL SERVICIO EDUCATIVO, CONECTIVIDAD, CANCELACIONES), AUTORIZACIÓN DE GASTOS ADMINISTRATIVOS, VIGENCIA 2025 Y AJUSTE PRESTACIÓN DEL SERVICIO EDUCATIVO VIGENCIA 2024”*, establece la forma como se deben distribuir los recursos a través de las doce doceavas para educación para la vigencia 2025. Recursos que están dirigidos para cubrir la matrícula de los estudiantes; para la adquisición de bienes y servicios; para la conectividad; para el pago de las prestaciones sociales del magisterio; y para el gasto del personal administrativo.

Participación para Salud – SGP

El saldo de las cuentas por cobrar de las transferencias para el sector salud del sistema general de participaciones corresponde a las doceavas del primer semestre de la vigencia 2025, durante este periodo, fueron asignadas mediante documentos de distribución SGP 97 de 2025, emitido por el Departamento Nacional de Planeación. *“DISTRIBUCIÓN DE LAS ONCE DOCEAVAS DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARA SALUD (COMPONENTE DE ASEGURAMIENTO EN SALUD DE LOS AFILIADOS AL RÉGIMEN SUBSIDIADO), VIGENCIA 2025”*, establece la forma como se deben distribuir los recursos a través de las once doceavas para el componente sectorial de Salud para la vigencia 2025. Recursos que están dirigidos para el aseguramiento en salud de los afiliados al régimen subsidiado; y para cubrir los demás gastos relacionados con salud pública y subsidio a la oferta. Los derechos de cobro corresponden al concepto de:

	Saldo a Diciembre 31 2025	Saldo a Diciembre 31 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Sgp salud publica	\$ 211.861.380,00	\$ 404.297.393,00	-\$ 192.436.013,00	-47,6%
Sgp regimen subsidiado ssdf	\$ 3.996.706.570,60	\$ 7.501.934.995,60	-\$ 3.505.228.425,00	-46,7%

Los saldos con corte a diciembre 31 de 2025 presentan la cuenta SGP Salud Pública por valor de \$211.861.380, y la cuenta Régimen Subsidiado por valor de \$3.996.706.570.

Con respecto a la vigencia 2024, se presenta una disminución del 47.6% y del 46.7% respectivamente, variación que se origina por los pagos realizados por el Ministerio de Salud al municipio de Pereira en la vigencia 2025 que permitieron la disminución de la cuenta por cobrar.

Versión:

Fecha de vigencia:

Participación para propósito general – SGP

Las transferencias para propósito general, durante la vigencia fueron asignadas mediante documento de distribución SGP 99 de 2025 *“DISTRIBUCIÓN DE LAS ONCE DOCEAVAS DE LA PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO, PROPÓSITO GENERAL Y DE LA ASIGNACIÓN ESPECIAL PARA PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR, VIGENCIA 2025”*, emitido por el Departamento Nacional de Planeación.

	Saldo a Diciembre 31 2025	Saldo a Diciembre 31 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Sgp cultura	\$ 57.734.103,00	\$ 113.111.385,00	-\$ 55.377.282,00	-49,0%
Sgp deporte	\$ 76.978.800,00	\$ 150.815.180,00	-\$ 73.836.380,00	-49,0%
Sgp libre inversion	\$ 731.298.645,00	\$ 1.432.744.215,00	-\$ 701.445.570,00	-49,0%

Se clasifica en tres componentes con sus respectivos saldos a diciembre de 2025, así:

- Libre inversión \$57.734.103
- Deporte \$76.978.800
- Cultura \$731.298.645.

Con corte a diciembre 31 de 2025 los tres componentes presentaron una disminución del 49% con relación al corte de la vigencia 2024, disminución que se presenta porque el pago realizado por el Ministerio de Hacienda en la vigencia 2025 fue superior al del 2024, lo que se ve reflejado en un menor valor de la cuenta por cobrar al corte del 2025.

Participación para Agua Potable y Saneamiento Básico – SGP

Las transferencias para Agua Potable y Saneamiento Básico, durante la vigencia fueron asignadas mediante documento de distribución SGP 99 de 2025 *“DISTRIBUCIÓN DE LAS ONCE DOCEAVAS DE LA PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO, PROPÓSITO GENERAL Y DE LA ASIGNACIÓN ESPECIAL PARA PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR, VIGENCIA 2025”*, emitido por el Departamento Nacional de Planeación. El documento SGP 99 de 2025 establece la forma como se deben distribuir los recursos a través de las once doceavas para agua potable y saneamiento básico; propósito general: deporte, cultura y libre inversión; y de la asignación especial para programas de alimentación escolar para la vigencia 2025.

	Saldo a Diciembre 31 2025	Saldo a Diciembre 31 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Sgp aseo	\$ 176.998.362,00	\$ 0,00	\$ 176.998.362,00	100,0%
Sgp acueducto y alcantarillado	\$ 73.749.292,00	\$ 0,00	\$ 73.749.292,00	100,0%
Sgp agua potable y saneamiento basico csdf	\$ 42.929.655,00	\$ 604.605.467,00	-\$ 561.675.812,00	-92,9%
Total Agua Potable	\$ 293.677.309,00	\$ 604.605.467,00	-\$ 310.928.158,00	-51,4%

Versión:

Fecha de vigencia:

El saldo corresponde al reconocimiento de las doce doceavas de la vigencia 2025, se clasifica en tres componentes, cuyos saldos a diciembre de 2025 son así:

- SGP Aseo \$176.998.362
- SGP acueducto y alcantarillado \$73.749.292
- SGP agua potable y saneamiento básico CSDF \$42.929.655.

Con relación al final de la vigencia 2024, el saldo acumulado de los tres componentes de Agua Potable tuvo una disminución del 51.4% con relación al 2024, impulsada por el pago realizado por el Ministerio de Hacienda durante la vigencia 2025, que hizo que el saldo de la cuenta por cobrar disminuyera en \$310.928.158 con relación al 2024.

Otras Transferencias

Corresponde al reconocimiento de otros recursos recibidos por el municipio de Pereira por concepto de: Transferencias del sector eléctrico, que son aportes económicos obligatorios de las empresas generadoras de energía, principalmente hidroeléctricas y térmicas en las áreas de influencia para proyectos sociales y ambientales. Y por los Rendimientos financieros del Sistema General de Regalías, que son los recursos que se generan al invertir los recursos del Sistema General de Regalías en diferentes instrumentos financieros.

Al final de la vigencia 2025 y 2024 no se presentó saldo porque la cuenta por cobrar fue cancelada en su totalidad. Para las cuentas por cobrar sin contraprestación por concepto de Transferencias y Subvenciones, a la fecha de generación de los estados financieros, el Municipio de Pereira no conoce hechos que impacten de alguna manera la información incluida, que se deba registrar o revelar.

7.3.2. Composición Agregadas

No aplica.

7.4. Otras Cuentas por Cobrar

7.4.1. Municipio de Pereira

Cuotas Partes Pensiones

El Municipio de Pereira al corte de la vigencia fiscal ha reconocido transferencias por cobrar para el cubrimiento del pasivo pensional los cuales son transferidos y administrados por el Consorcio Comercial Fonpet quedando al cierre el trimestre saldos en libros así:

- Sistema General de Regalías para ahorro pensional por valor de \$109.496.018
- Sistema General de Participaciones Propósito General Fonpet Ley 863 por valor de \$96.223.508

Versión:

Fecha de vigencia:

- Sistema General de Participaciones para Pensiones Fondo Nacional de pensiones de las entidades territoriales por valor de \$10.012.078.811

La variación obedece a las asignaciones para la presente vigencia, durante el periodo no se ha reconocido deterioro de las cuentas por cobrar por transferencias para el cubrimiento del pasivo pensional.

El Municipio de Pereira ha reconocido durante la vigencia fiscal las cuotas partes pensionales por cobrar que asciende a \$1.629.404.473 como se relaciona a continuación:

ENTIDAD	SALDO
Ministerio de Salud y Protección	722.335.622
Instituto de Seguro Social	434.250.536
Departamento de Risaralda	150.684.676
Hospital Universitario San Jorge	108.325.000
Municipio de Salento	84.806.359
Departamento de Caldas	32.620.211
Ferrocarriles Nacionales	30.188.923
Municipio de Dosquebradas	25.712.762
Municipio de Anserma Nuevo	15.637.806
Municipio de Montenegro	14.755.788
Municipio de Quimbaya	3.894.893
Ministerio de Defensa	3.227.274
Municipio de Zipaquirá	2.964.623

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 2025 asciende a \$ 4.896.130.065, 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 por cobrar

DESCRIPCION	CORTE VIGENCIA 2025		
CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	16.283.144.940,00	1.430.536.446,00	14.852.608.494,00
Dividendos y Participaciones por Cobrar	16.283.144.940,00	1.430.536.446,00	14.852.608.494,00

Versión:

Fecha de vigencia:

La variación de la cuenta Dividendos y participaciones corresponde a los dividendos correspondientes a la vigencia 2024 decretados en la vigencia 2025 de las inversiones que el Municipio de Pereira posee en las entidades Controladas, entidades en liquidez y entidades Asociadas, así:

DESCRIPCION	CORTE VIGENCIA 2025		
CONCEPTO	RECONOCIDOS 2025	DECRETADOS	DIVIDENDOS AÑO
Reconocimiento Dividendos	34.562.653.626,00		
Terminal de Transportes de Pereira	267.522.616,00	13/03/2025	2022
Terminal de Transportes de Pereira	374.607.712,00	2/07/2025	2023
Terminal de Transportes de Pereira	427.219.344,00	26/11/2025	2024
Empresa de Energía de Pereira	23.408.163.554,00	8/04/2025	2024
Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira	9.874.000.000,00	21/03/2025	2024
Central Hidroeléctrica de caldas	129.187.344,00	12/06/2025	2024
Centro de Diagnostico Automotor	81.953.056,00	4/04/2025	2024

Al mes de diciembre de 2025 está pendiente por pagar las siguientes entidades:

- Fondo Garantías del Café \$30.515.597 según certificación de abril de 2024.
- Empresa de Energía de Pereira \$16.252.629.342,90.

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.

Arrendamiento Operativo

Arrendamiento operativo Representa el valor de las obligaciones contraídas por el municipio por conceptos de Arrendamientos, el saldo a 31 de diciembre de 2025 asciende a \$74,389,753 correspondiente a la cartera Pendiente por recaudar por este concepto, presentando una variación de -74% con respecto a la vigencia anterior significando una disminución de cartera debido a la conciliación y depuración de la cuenta arrendamiento operativo realizada entre contabilidad y bienes inmuebles encontrando diferencias de periodos anteriores a la fecha, realizando ajustes a las diferencias encontradas.

Versión:

Fecha de vigencia:

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 2025	SALDO A DICIEMBRE 2024	VARIACION
Arrendamiento Operativo	74,389,753	285,909,218	(211,519,465)

Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo

CONCEPTO	2025	2024	DIF
NTA DE BIENES	80.971.719,00	80.971.719,00	0,00
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO_IMPUESTOS	53.617.635.060,90	57.151.658.204,00	(3.534.023.143,10)
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	169.866.423.184,20	200.650.577.142,00	(30.784.153.957,80)
OTRAS CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	3.330.600.835,97	285.656.610,64	3.044.944.225,33

Impuestos

Las cuentas por cobrar de difícil recaudo corresponden a la cartera con vencimiento superior a 5 años (2019 hacia atrás), para la cual existe incertidumbre de su recuperación, no obstante, se adelantan las gestiones correspondientes para su posible recuperación, dentro de las variaciones más relevantes se encuentran el incremento en Sobretasa Bomberil de 297% representados en \$329.361.654; incremento de 286% representados en \$167.853.055 de Anticipo Industria y Comercio; disminución de Anticipo de Avisos y tableros de 99% representados en (\$5.894.540); y el incremento de Anticipo Sobre Tasa Bomberil representados en \$140.824.158.

El impuesto predial al cierre de la vigencia 2025, la cuenta registra un saldo de \$53.617.635.060,90, frente a \$57.151.658.204 al cierre de la vigencia 2024, lo que representa una disminución de \$3.534.023.143,10, equivalente a una variación del 7%. La disminución del saldo obedece a la gestión integral de la cartera durante la vigencia, la cual incluyó procesos de depuración y reclasificación de obligaciones, así como la recuperación parcial de saldos previamente clasificados como de difícil recaudo, producto de las acciones de cobro persuasivo y coactivo adelantadas por la administración municipal.

Adicionalmente, la adopción de beneficios tributarios transitorios establecidos mediante el Acuerdo No. 32 de 2025, relacionados con la reducción de intereses moratorios, incentivó el pago de obligaciones tributarias y contribuyó a la disminución de los saldos registrados en estas cuentas.

Tasas, Contribuciones e Ingresos No Tributarios

Dentro de las variaciones más relevantes se encuentran la disminución de los Intereses por Industria y Comercio de 70% representados en (\$7.467.599.291); disminución de 67%

Versión:

Fecha de vigencia:

representados en (\$563.696.384) de Intereses de Avisos y tableros y la disminución de 83% de Intereses Sobre Tasa Bomberil representados en (\$708.398.544).

Las variaciones de las otras cuentas por cobrar de difícil recaudo se encuentran dadas por las gestiones adelantadas desde la Subsecretaria de Asuntos Tributarios en el proceso de fiscalización, revisión y depuración de saldos con el fin de reflejar fielmente las cifras en los Estados Financieros, para lo cual, mediante actas de comité de sostenibilidad contable realizadas durante la vigencia, se aprobó en Comité de Sostenibilidad Contable saldos de cartera correspondientes a Industria y Comercio, Avisos y Tableros y Sobretasa Bomberil correspondientes a vigencia difícil recaudo, los cuales fueron aplicados en el sistema Impuestos Plus en el presente trimestre, certificados por la Subsecretaria de Asuntos Tributarios.

Los intereses por impuesto predial de difícil recaudo al 31 de diciembre de 2025, presenta un saldo de \$169.866.423.184,20, frente a \$200.650.577.142 registrados al cierre de la vigencia 2024, lo que evidencia una disminución de \$30.784.153.957,80, equivalente a una variación del 15%. La reducción del saldo se explica principalmente por la gestión integral de la cartera de intereses durante la vigencia, la cual incluyó procesos de depuración y reclasificación de saldos, recuperación de cartera y la aplicación del deterioro correspondiente, de conformidad con los criterios técnicos y normativos vigentes.

Además, tiene relación a la aplicación del Acuerdo Municipal Nro. 32 de 2025, en el cual otorgo beneficios tributarios transitorios en materia de sanciones e intereses moratorios, lo que incentivó el pago de obligaciones correspondientes a vigencias anteriores.

Revelaciones

- Cabe mencionar, que las cuentas por cobrar de difícil recaudo dadas de baja se encontraban deterioradas acorde a los porcentajes de recuperación estimadas por la Tesorería Municipal y aprobadas en Comité de Sostenibilidad Contable, reconocidas en los estados financieros conforme a lo estipulado en el manual de políticas del Municipio.
- De conformidad con la última actualización al manual de políticas relacionada a la medición posterior de las cuentas por cobrar, a partir del mes de septiembre del año en curso, se incorporó el procedimiento para el tratamiento del deterioro de las cuentas por cobrar, el cual determina, que las cuentas por cobrar totalmente deterioradas se dan de baja contra el respectivo deterioro, sin efectos en el patrimonio.
- Para el cierre de la vigencia la cuenta surtió un gran incremento debido a la aplicación de alivios tributarios aplicados en el mes de diciembre de 2025, dicha información fue solicitada al área encargada de la integración de estas rentas en el software contable SIIFWEB, (Subsecretaria de Asuntos Tributarios) con la finalidad de validar que la información aquí presentada fuera verificable y clara.

Versión:

Fecha de vigencia:

- Se realizó el respectivo procedimiento contable del deterioro a la cartera por este concepto, según la información certificada por el área de Tesorería y aprobada en el Comité de Sostenibilidad Contable adelantado en el mes de diciembre de 2025.
- No se presentó sucesos posteriores al cierre de la vigencia sobre esta cuenta contable, por tanto, no hay más información sustancial a revelar.

7.4.2. Composición Agregadas

No aplica.

7.5. Deterioro de Cuentas por Cobrar

7.5.1. 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).

7.5.2. 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 2024 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.

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

Versión:

Fecha de vigencia:

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 tasa cero cupón pesos emitidos por el Banco de la Republica para un plazo de un horizonte de tiempo de 5 años.

Acorde a oficio enviado por la Tesorería Municipal con radicado 20260129-3285-I, se certificó la Metodología Aplicada Estimación de Recuperación de Cartera Impuesto Sin Contraprestación y Con Contraprestación así:

- Se tomaron los saldos de cartera de cada de las rentas por vigencia con corte 31 de diciembre certificada por la Subsecretaria de Asuntos Tributarios, se agrupo conforme a la clasificación que estipula la política contable del Municipio, 2019 y anteriores denominada Difícil Recaudo, 2020 al 2024 Vigencias Anteriores y 2025 vigencia actual.
- La cartera de la vigencia 2019 y anteriores es definida como cartera DIFICIL RECAUDO por tanto no se le coloca porcentaje de recuperación Contablemente se deteriora al 99%, dando cumplimiento a lo establecido en la Política Contable del Municipio.
- Los saldos de la vigencia 2025 no se incluyen dentro de la estimación de recuperación de cartera dado que aún es cartera corriente.
- Se excluyen los saldos a favor toda vez que no constituyen saldos de cartera. Respecto al impuesto Predial se excluyen los saldos de cartera por concepto de Área Metropolitana.

Ahora bien, para determinar los porcentajes de recuperación se tomó el histórico del recaudo separado por vigencias anteriores y vigencia actual, calculando el valor de participación de cada una de ellas sobre el valor total del recaudo por vigencia.

Con la ponderación de estos porcentajes, se obtuvo el comportamiento aplicando la media es decir se promedió de la sumatoria de los porcentajes, con esto se estableció el porcentaje de recuperación de la cartera, lo cual es la tendencia del valor esperado a recaudar de la cartera respectiva.

Versión:

Fecha de vigencia:

CONCEPTO CARTERA	2025	2024	DIF
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	-243.628.437.836,00	-242.376.973.214,50	-1.251.464.621,50
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	-75.868.155.451,00	-96.913.104.713,00	21.044.949.262,00
IMPUESTO SOBRE EL SERVICIO DE ALUMBRADO PUBLICO	-1.653.887.233,00	-1.504.648.104,00	-149.239.129,00
SOBRETASA A LA GASOLINA	0,00	0,00	0,00
CUOTA FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	0,00	0,00	0,00
OTRAS RENTAS	-188.364.720,00	-485.962.935,00	297.598.215,00
IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	-8.195.332.000,00	-8.195.332.000,00	0,00
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	-328.870.597,00	-606.899.318,00	278.028.721,00
VENTA DE BIENES (MINORISTA)	-887.287.547,00	-2.421.584.298,00	1.534.296.751,00
VENTA DE BIENES (PLANES DE VIVIENDA)	-2.218.573.850,00	-2.097.305.520,00	-121.268.330,00
TOTAL	-332.968.909.234,00	-354.601.810.102,50	21.632.900.868,50

7.5.2.1 Composición Agregadas

No aplica.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR – NO APLICA

NOTA 9. INVENTARIOS- NO APLICA

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

10.1 Municipio de Pereira

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.

CONCEPTO	2.025	2.024	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	991.731.055.224	976.203.253.770	15.527.801.454
Edificaciones	626.647.683.381	622.141.225.021	4.506.458.360
Terrenos	391.029.748.208	369.541.157.589	21.488.590.619
equipos de transporte, tracción y elevación	33.587.395.273	16.717.805.113	16.869.590.160
equipos de comunicación y computación	13.710.726.620	12.179.472.652	1.531.253.968
bienes muebles en bodega	9.400.367.612	29.130.779.477	-19.730.411.865
maquinaria y equipo	9.285.481.030	9.278.788.604	6.692.426
muebles, enseres y equipo de oficina	6.719.521.848	7.384.139.714	-664.617.866
Contrucciones en curso	3.520.299.850	3.520.299.850	0
equipo médico y científico	1.143.815.250	1.216.305.445	-72.490.195
equipos de comedor, cocina, despensa	646.535.068	670.860.588	-24.325.520
redes, líneas y cables	139.813.048	142.856.648	-3.043.600
Propiedad planta y equipo no explotados maquinaria	86.182.721	77.581.401	8.601.320
bienes de arte y cultura	19.703.820	19.703.820	0
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-104.206.218.504	-95.817.722.152	-8.388.496.352

Versión:

Fecha de vigencia:

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

- 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.
- La 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.

Terrenos Urbanos

En esta cuenta se reconocen los terrenos que adquiere el Municipio en adquisición de bienes inmuebles, los cuales deben separarse de la edificación acorde al marco normativo, la variación más representativa se encuentra en adquisición a título gratuito del centro penitenciario de mediana seguridad y carcelario por valor de \$10.072.818.089,91, representado en un área de terreno de 9.422 M2, no obstante por tratarse de un bien individualizado se puede ceder como cuerpo cierto, bien inmueble identificado con matrícula inmobiliaria 290-36304 y ficha catastral N° 01-07-0170-0003-000, ubicado en la Carrera 8 N° 41 - 97 del área urbana, entregado por el Departamento de Risaralda mediante ordenanza 018 de 25 de septiembre de 2024, para lo cual en el artículo 1 de dicha ordenanza, se estipuló el término de un año para realizar dicha cesión al Municipio de Pereira.

Edificaciones – Colegios y Escuelas y Otras Edificaciones

En esta cuenta se reconocen las edificaciones relacionadas con los colegios y escuelas del Municipio de Pereira, la variación más relevante corresponde a aumento de \$2.797.792.120 y \$218.885.100, correspondiente a mejoras realizadas en 16 instituciones educativas mediante instalación de paneles solares en virtud al convenio interadministrativo 80905-064-2023 suscrito entre Fiduciaria la Previsora S.A., como vocera y administradora del patrimonio autónomo denominado fideicomiso Fenoge y el Municipio de Pereira.

A continuación, se relaciona la conciliación de los valores en libros entre el inicio y el final del periodo contable 2025, donde se muestra por separado lo siguiente: adquisiciones,

Versión:

Fecha de vigencia:

adiciones realizadas, disposiciones, retiros, reclasificaciones a otro tipo de activos, depreciación y otros cambios de los inmuebles del Municipio.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	369.541.157.589,2	3.520.299.849,6	77.581.400,8	622.141.225.020,7	995.280.263.860,3
+ ENTRADAS (DB):	21.514.417.388,9	0,0	8.601.320,0	4.545.731.360,0	26.068.750.068,9
Adquisiciones en compras	20.277.894.738,9	0,0	0,0	0,0	20.277.894.738,9
Adquisiciones en permutas	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Donaciones recibidas	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Sustitución de componentes	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Otras entradas de bienes inmuebles	1.236.522.650,0	0,0	8.601.320,0	4.545.731.360,0	5.790.855.330,0
* Actualización o Mejoras	1.236.522.650,0	0,0	0,0	4.545.731.360,0	5.782.254.010,0
* Traslados Internos	0,0	0,0	8.601.320,0	0,0	8.601.320,0
* Especificar tipo de transacción ...n	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- SALIDAS (CR):	25.826.770,5	0,0	0,0	39.273.000,0	65.099.770,5
Disposiciones (enajenaciones)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Baja en cuentas	25.826.770,5	0,0	0,0	39.273.000,0	65.099.770,5
Sustitución de componentes	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Otras salidas de bienes muebles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Depuración	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción ...n	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	391.029.748.207,7	3.520.299.849,6	86.182.720,8	626.647.683.380,7	1.021.283.914.158,8
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	391.029.748.207,7	3.520.299.849,6	86.182.720,8	626.647.683.380,7	1.021.283.914.158,8
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,0	0,0	8.601.320,0	59.363.845.909,0	59.372.447.229,0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0,0	0,0	0,0	49.799.511.394,7	49.799.511.394,7
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0,0	0,0	8.601.320,0	9.566.925.439,8	9.575.526.759,8
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	0,0	0,0	0,0	2.590.925,5	2.590.925,5
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	391.029.748.207,7	3.520.299.849,6	77.581.400,8	567.283.837.471,7	961.911.466.929,8
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	0,0	10,0	9,5	5,8
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

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 con 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

Versión:

Fecha de vigencia:

estará en condiciones de generar beneficios económicos o de prestar en el servicio previsto. En el periodo contable del 2025 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.

Bienes muebles en bodega

En esta cuenta se presentan todos los bienes muebles que se encuentran en bodega, los cuales son destinados al servicio de las dependencias de la Administración durante el mismo periodo de adquisición, y se discriminan según su fin; entre estos encontramos auxiliares de cuentas como “maquinaria y equipo, equipo médico y científico, muebles, enseres y equipo de oficina, equipos de comunicación y computación, equipos de transporte, tracción y elevación, redes, líneas y cables, equipos de comedor, cocina, despensa y hostelería y otros bienes muebles en bodega”.

La cuenta Maquinaria y equipo presenta una disminución del 17% distribuida en sus cuentas de Equipos y maquinaria para construcción, instalación, campo, industria, taller, labor y accesorios; Equipos y maquinarias para deporte, gimnasia y juegos y sus accesorio; Herramientas y sus accesorios; Instrumentos musicales y sus accesorios, ya que a diciembre del año 2025 no se realizó ingresos de nuevos activos que permitieran aumentar los inventarios con respecto al año anterior y las mismas revaluaciones de la cuenta la disminuyeron.

La cuenta Equipo Médico y Científico presenta un aumento del 30% distribuida en sus cuentas de Equipos y máquinas para laboratorio, profesionales, científicas, enseñanza y sus accesorios; Equipo y máquinas para medicina, odontología, veterinaria, rayos x; Equipos y máquinas para laboratorio, profesionales, científicas, enseñanza y sus accesorios fls, ya que a diciembre del año 2025 se realizó ingresos de nuevos activos que permitieran aumentar los inventarios con respecto al año anterior, Equipo y máquinas para medicina, odontología, veterinaria, rayos x; Equipos y máquinas para laboratorio, profesionales, científicas, enseñanza y sus accesorios fls.

Las cuentas Muebles Enseres y Equipo de Oficina, equipos de comunicación y computación, equipos de transporte, tracción y elevación, redes, líneas y cables, equipos de comedor, cocina, despensa y hostelería, otros bienes muebles en bodega presentaron disminución del 28% durante el año 2025 ya que no se realizaron compras durante el año y las mismas revaluaciones de la cuenta la disminuyeron.

Versión:

Fecha de vigencia:

Las cuentas Equipos de tracción y elevación, máquinas para transporte y elevación presentaron disminución del 99% durante el año 2025 ya que no se realizaron compras durante el año y las mismas revaluaciones de la cuenta la disminuyeron.

Bienes muebles en servicio

En esta cuenta se presentan todos los bienes muebles que se encuentran en servicio, los cuales son destinados al servicio de las dependencias de la Administración, donde cada bien que ingresa por la celebración de contratos de Suministros o de Selección Abreviada se contabilizan y se discriminan según su fin; entre estos encontramos algunas cuentas como “redes, líneas y cables; maquinaria y equipo; equipo médico y científico; muebles, enseres y equipo de oficina; equipos de comunicación y computación; equipos de transporte, tracción y elevación; equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería”.

La cuenta Equipos de transporte, tracción y elevación; presenta un aumento del 101% representada en su mayoría en el auxiliar Equipo y máquinas para transporte y sus accesorios, la cual presenta un incremento del 94% para el 2025 es debido a la compra de nuevos elementos como la contabilización terrestre, lo que permitió la adquisición de nuevos activos que permitieran aumentar los inventarios con respecto al año anterior.

Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr)

En esta cuenta se contabiliza toda la depreciación realizada de manera mensual a los bienes muebles en bodega; servicio y no explotados además, donde cada bien se encuentra clasificado y contabilizada en su respectiva cuenta auxiliar según sus componentes y fin de utilización; entre estos encontramos auxiliares como “Armas, accesorios y repuestos”; “Equipo para arneses, arreos, atalaje y sus accesorios”; “Instrumentos musicales y sus accesorios”; “Equipo y máquinas para medicina, odontología, veterinaria, rayos x”; “Equipo y maquinaria para comunicaciones, detección, radio, televisión”; “Equipos y máquinas para medicina, odontología, rayos x”; “Mobiliarios y enseres”; “Redes, líneas y cables”, entre otros.

Bienes Muebles en Bodega y Servicio

Los siguientes auxiliares presentaron un aumento Ascensores 100%, Equipos para arneses, arreos, atalaje y sus accesorios 75%, Redes, líneas y cables 352% ya que durante el año 2025 hubo nuevas adquisiciones de inventarios que permitieron realizar su depreciación, contrario a 2024 que no existían para ser depreciados, a esto se debe la variación.

Otros bienes y derechos

La variación obedece a que en la presente vigencia se recibieron bienes muebles donados en relación con el periodo 2024, que no se recibieron casi donaciones, a esto se debe la variación.

Versión:

Fecha de vigencia:

Materiales y Suministros

La variación representa el normal funcionamiento de la cuenta y su diferencia entre los años 2025 y 2024, es debido a que en el año 2025 hubo más compras por estos conceptos a comparación del año 2024, a esto se debe la variación.

Elementos De Aseo, Lavandería Y Cafetería

La variación representa el normal funcionamiento de la cuenta Elementos De Aseo, Lavandería Y Cafetería, y su diferencia entre los años 2024 y 2025, es debido a que en el año 2025 no hubo entrada de suministros a comparación del año 2024, a esto se debe la variación

Entradas

DESCRIPCIÓN	2025
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$95,042,573.00
EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	\$2,245,273,738.00
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	\$17,971,965,682.00
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	\$9,024,500.00
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$89,990,577.00
REDES, LÍNEAS Y CABLES	\$0.00
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPE	\$429,709,000.00
BIENES DE ARTE Y CULTURA	\$0.00
OTROS BIENES MUEBLES	\$9,349,367,560.00

Salidas

DESCRIPCIÓN	2025
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$88,350,147.00
EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	\$714,019,770.00
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	\$1,102,375,522.00
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	\$81,514,696.00
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$753,513,643.00
REDES, LÍNEAS Y CABLES	\$1,094,800.00
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPE	\$453,245,620.00
BIENES DE ARTE Y CULTURA	\$0.00
OTROS BIENES MUEBLES	\$21,242,919,645.00

Versión:

Fecha de vigencia:

Bajas

DESCRIPCIÓN	2025
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$0.00
EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	\$94,984,400.00
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	\$0.00
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	\$0.00
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$8,159,278.00
REDES, LÍNEAS Y CABLES	\$1,948,800.00
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPE	\$788,900.00
BIENES DE ARTE Y CULTURA	\$0.00
OTROS BIENES MUEBLES	\$7,836,859,780.00

Propiedad Planta y Equipo no Explotados

La depreciación presentó un aumento del 100% con una variación significativa en sus auxiliares Propiedad Planta y Equipo en comparación con la vigencia 2024, ya que son equipos que no existían en este periodo en comparación del año 2025, esto representado en movimientos propios del almacén y traslados internos a bodega, al igual que por revaluaciones propias de la cuenta.

De manera general la variación correspondiente al proceso de depreciación acumulada realizado de manera sistematizada mensual presenta una disminución en el porcentaje debido a la capacidad operacional de los bienes por el uso u otros factores naturales, teniendo en cuenta la vida útil estimada por la Dirección de Bienes Muebles. Aunque porcentualmente la variación es del 9%, en términos de valores absolutos el aumento en la depreciación en el mes de diciembre del año 2025 respecto del mismo mes del año 2024 equivale a \$8.388.496.352.

Versión:

Fecha de vigencia:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	178.945.760.794,00	172.558.434.213,00	6.387.326.581,00
Depreciación acumulada de PPE (cr)	104.206.218.504,00	95.817.722.152,00	8.388.496.352,00
equipos de transporte, tracción y elevación	33.587.395.273,00	16.717.805.113,00	16.869.590.160,00
bienes muebles en bodega	9.400.367.612,00	29.130.779.477,00	(19.730.411.865,00)
equipos de comunicación y computación	13.710.726.620,00	12.179.472.652,00	1.531.253.968,00
maquinaria y equipo	9.285.481.030,00	9.278.788.604,00	6.692.426,00
muebles, enseres y equipo de oficina	6.719.521.848,00	7.384.139.714,00	(664.617.866,00)
equipo médico y científico	1.143.815.250,00	1.216.305.445,00	(72.490.195,00)
equipos de comedor, cocina, despensa	646.535.068,00	670.860.588,00	(24.325.520,00)
redes, líneas y cables	139.813.048,00	142.856.648,00	(3.043.600,00)
bienes de arte y cultura	19.703.820,00	19.703.820,00	0,00
Propiedad planta y equipo no explotados maquinaria	86.182.721,00	-	86.182.721,00
Deterioro acumulado de PPE (cr)	-	-	0,00

Deterioro Acumulado de Propiedades, Planta y Equipo (Cr)

Al 31 de diciembre de 2025 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.

Revelaciones Propiedad, Planta y Equipo Bienes Inmuebles

- Contabilización del registro de la depuración permanente y sostenible establecido en el numeral 32.15 del anexo de la Resolución 193/2016 expedida por la CGN; se aprueba baja de 10 Bienes Inmuebles no pertenecientes al Municipio acorde a revisión por parte de la Dirección de Bienes Inmuebles, el cual se evidenció que dichos inmuebles no pertenecen al Municipio debido a procesos de compraventa y otros casos por entrega a título gratuito, En comité de sostenibilidad contable realizado el 21 de agosto 2025 se aprobó dar de baja a dichos saldos, y por medio de resolución 7584 de 01/09/2025 (artículo 1) se ordena aplicar dichas bajas en los Estados Financieros. Se aplica la depuración según reporte certificado por la Dirección de Bienes Inmuebles mediante SAIA No.70786 de 15/12/2025 en el cual se detallan los saldos que fueron depurados por cada bien.

Versión:

Fecha de vigencia:

- 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 2025, no se registraron contablemente saldos por concepto de deterioro.
- Al cierre de la vigencia, el Municipio de Pereira ha entregado bienes inmuebles a terceros en calidad de comodato por valor de \$3.393.665.600; los cuales son certificados de forma mensual toda vez que estos le pertenecen al Municipio y se lleva el control en cuentas de orden.

10.2 Composición Agregadas

10.2.1 Concejo

La propiedad planta y equipo representa el mayor activo de la corporación y su composición es la siguiente:

CONCEPTO	2025	2024	VARIACION AB.
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		1.040.068.819,00	92.582.456,00
Maquinaria y equipo	19.738.802,00	19.738.802,00	
Equipo Medico y Científico	5.332.000,00	5.332.000,00	
Muebles y Enseres	335.363.604,00	349.341.999,00	(13.978.395,00)
Equipo de Computación y Com.	1.082.710.087,00	590.936.018,00	491.774.069,00
Vehículo	74.720.000,00	74.720.000,00	
DEPRECIACION ACUMULADA		- 774.708.524,00	- 61.400.441,00
Maquinaria y equipo	(6.394.599,00)	(4.585.209,00)	(1.973.880,00)
Equipo Medico y Científico	(221.166,00)	(3.732.399,00)	(533.199,00)
Muebles y Enseres	(275.305.771,00)	(279.939.354,00)	(31.653.596,00)
Equipo de Computación y Com.	(497.232.786,00)	(469.016.896,00)	(19.767.767,00)
Vehículo	(24.284.000,00)	(17.434.666,00)	(7.471.999,00)
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y E.	710.426.171,00	445.065.876,00	31.182.015,00

Información adicional:

- Las vidas útiles o las tasas de depreciación según el manual de políticas son las siguientes:

Versión:

Fecha de vigencia:

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%

- Durante el periodo ingresaron bienes por medio de compra por valor de \$50.957.904 y se realizó baja de bienes según resolución 380 del 26 de diciembre de 2025
- Se contaba con vehículo entregado por el municipio de Pereira en modalidad de comodato el cual se reporta como equipo de transporte.
- No se cuenta con plantas productoras
- No se tienen propiedades, planta y equipo en proceso de construcción
- No se tienen propiedades, planta y equipo cuya titularidad o derecho de dominio tenga alguna restricción o estén garantizando el cumplimiento de pasivos;
- No se cuenta con elementos clasificados como bien histórico y cultural
- No se cuenta con elementos de propiedades, planta y equipo determinados como fuera de servicio.
- No se tienen elementos en condición de activo en concesión

Versión:

Fecha de vigencia:

Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORT E, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	19,738,802	536,867,236	74,720,000	5,332,000	272,249,634	908,907,672
+ ENTRADAS (DB):	0	18,234,400	0	0	26,292,700	44,527,100
Adquisiciones en compras	0	18,234,400	0		26,292,700	44,527,100
Otras entradas de bienes muebles	0	0	0	0	0	0
* Especificar tipo de transacción 1		0	0		0	0
- SALIDAS (CR):	0	0	0	0	5,948,409	5,948,409
Baja en cuentas		0	0		5,948,409	5,948,409
Otras salidas de bienes muebles	0	0	0	0	0	0
* Especificar tipo de transacción 1		0	0		0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	19,738,802	555,101,636	74,720,000	5,332,000	292,593,925	947,486,363
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0	0	0
SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	19,738,802	555,101,636	74,720,000	5,332,000	292,593,925	947,486,363
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	2,611,329	449,249,129	9,962,667	3,199,200	248,285,758	713,308,083
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	637,449	386,219,130	2,490,667	2,666,000	245,845,534	637,858,780
+ Depreciación aplicada vigencia actual	1,973,880	63,029,999	7,472,000	533,200	2,440,224	75,449,303
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	17,127,473	105,852,507	64,757,333	2,132,800	44,308,167	234,178,280
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	13	81	13	60	85	75
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0	0	0	0
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES						
USO O DESTINACIÓN	0	0	0	0	0	0
+ En servicio	17,127,473	105,852,507	64,757,333	2,132,800	44,308,167	234,178,280

Según el manual de políticas se aplica el método de depreciación de línea recta, la vida útil se determina según rangos y se realizó conciliación de bienes entre contabilidad y la líder de programa funcionaria que se encuentra encargada de los bienes de la corporación.

Estimaciones

La depreciación se realiza mediante el método línea recta. En el mes de noviembre de 2023 se revisaron saldos en libros por elemento y se realizaron cambios en la vida útil de algunos elementos, no se tiene considerado valor residual o costos por desmantelamiento, ni se realizaron cambios en el método de depreciación

Depreciación Línea recta

Dentro de los grupos de bienes que tiene la entidad aplica las siguientes estimaciones para la depreciación

Versión:

Fecha de vigencia:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	3.0	18.0
	Equipos de comunicación y computación	3.0	10.0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	3.0	25.0
	Equipo médico y científico	3.0	10.0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	3.0	25.0

10.2.2 Educación

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	14.365.414.537	13.880.911.720	484.502.817
Terrenos	30.000.000	30.000.000	0
Maquinaria y equipo	3.247.006.760	2.883.476.228	363.530.532
Equipo médico y científico	421.850.597	421.470.597	380.000
Muebles, enseres y equipo de oficina	10.220.205.842	9.111.078.212	1.109.127.630
Equipos de comunicación y computación	13.766.924.319	12.697.178.632	1.069.745.687
Equipos de transporte, tracción y elevación	61.182.525	61.182.525	0
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	597.797.216	592.763.378	5.033.838
Bienes de arte y cultura	2.033.765.979	2.033.765.979	0
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-16.013.318.701	-13.950.003.831	-2.063.314.870
Depreciación: Maquinaria y equipo	-1.782.455.651	-1.520.261.677	-262.193.974
Depreciación: Equipo médico y científico	-293.231.922	-259.483.843	-33.748.079
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-5.415.635.309	-4.603.582.340	-812.052.969
Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-6.956.946.736	-6.187.128.311	-769.818.425
Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación	-16.458.050	-16.458.050	0
Depreciación: Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-298.060.624	-250.293.955	-47.766.669
Depreciación: Bienes de arte y cultura	-1.250.530.409	-1.112.795.655	-137.734.754

Corresponde a los activos tangibles adquiridos, construidos o en proceso de construcción o montaje los cuales utiliza cada Institución Educativa en forma permanente cumpliendo con el propósito de cometido estatal. El valor reflejado en propiedades, planta y equipo al cierre de la vigencia presenta un incremento de \$484.502.817 al igual que un incremento de la depreciación acumulada a pesar de que en algunos conceptos se da la adquisición de equipos necesarios para atender requerimientos propios de la actividad académica y pedagógica en las Instituciones Educativas.

Versión:

Fecha de vigencia:

Se da instrucción para realizar la actualización de los inventarios físicos, dar de baja los bienes que están en obsolescencia o deteriorados y recuperar en algunos casos bienes en uso.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	TOTAL
SALDO INICIAL	3.139.899.855	13.411.043.250	61.182.525	421.850.597	9.846.539.605	2.033.765.979	592.763.378	29.507.045.189
Mas ENTRADAS (DB)	107.106.905	355.881.069	-	-	373.666.237	-	5.033.838	841.688.049
Adquisiciones en compras	107.106.905	355.881.069	-	-	373.666.237	-	5.033.838	841.688.049
SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)=	3.247.006.760	13.766.924.319	61.182.525	421.850.597	10.220.205.842	2.033.765.979	597.797.216	30.348.733.238
SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	3.247.006.760	13.766.924.319	61.182.525	421.850.597	10.220.205.842	2.033.765.979	597.797.216	30.348.733.238
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	- 1.782.455.651	- 6.956.946.736	- 16.458.050	-293.231.922	- 5.415.635.309	- 1.250.530.409	- 298.060.624	-16.013.318.701
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	- 1.520.261.677	- 6.187.128.311	- 16.458.050	-259.483.843	- 4.603.582.340	- 1.112.795.655	- 250.293.955	-13.950.003.831
+ Depreciación acumulada vigencia actual	- 262.193.974	- 769.818.425	-	- 33.748.079	- 812.052.969	- 137.734.754	- 47.766.669	- 2.063.314.870
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	5.029.462.411	20.723.871.055	77.640.575	715.082.519	15.635.841.151	3.284.296.388	895.857.840	46.362.051.939

El detalle refleja, el valor de la propiedad, planta y equipo determinado luego de las afectaciones o incremento producto de la aplicación de la depreciación respectiva.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	OTROS BIENES INMUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	30.000.000		30.000.000
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	30.000.000	0	30.000.000
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	30.000.000	0	30.000.000

Información relacionada por una Institución Educativa del corregimiento de puerto caldas, el cual no ha sido posible su ajuste por cuanto no se cuenta con el documento idóneo de legalización del bien que posibilite el traslado o baja de la información.

10.3 Construcciones en curso

10.3.1 Municipio de Pereira

CONCEPTO	SALDO 2025	SALDO 2024
CONSTRUCCIONES EN CURSO	3.520.299.850	3.520.299.850
EDIFICACIONES	930.556.083	930.556.083
Estacion de policia centro	847.040.000	847.040.000
Centros de vida el rio	83.516.083	83.516.083
OTRAS CONSTRUCCIONES EN CURSO	2.589.743.767	2.589.743.767
Otras construcciones en curso	2.589.743.767	2.589.743.767

Versión:

Fecha de vigencia:

Proyectos de obra que se llevan a cabo en el Municipio mediante un módulo especializado en el SIIF-WEB llamado 'Construcciones en Curso'. Este sistema agrupa automáticamente 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, esto desde que se compran y construyen hasta que se terminan dichas obras.

El Municipio de Pereira registra los contratos, las actas y los pagos en un sistema en el cual se parametrizo 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 mejor seguimiento de las construcciones en curso. Cabe mencionar que la información de porcentajes de avance y fecha estimada de terminación para los proyectos terminados es tomada del SIIF-WEB – Modulo de construcciones en curso.

En las construcciones en curso se reconocen las obras ejecutadas como bienes inmuebles para uso público tales como (hospitales, colegios, redes de servicios para agua o energía) a diciembre de 2025 estas construcciones corresponden a \$3.520.299.850 la cual no presenta una variación en comparación con el mismo periodo de la vigencia anterior, a continuación, se relacionan las obras que se encuentran reconocidas como Construcciones en Curso.

- Estación de Policía Centro
- Centros Vida del Rio
- Otras construcciones en curso

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.

Bienes de uso público en construcción

Los saldos de los Bienes de uso público en construcción con corte al 31 de diciembre de 2025 se presentan a continuación:

CONCEPTO	SALDO 2025	SALDO 2024	VARIACION
BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	\$ 375.246.744.148	\$326.065.032.279	\$ 49.181.711.868
RED CARRETERA	\$ 226.402.743.329	\$208.152.240.127	\$ 18.250.503.202
PARQUES RECREACIONALES	\$ 23.344.807.076	\$ 16.354.907.006	\$ 6.989.900.070
OTROS BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	\$ 125.499.193.743	\$101.557.885.146	\$ 23.941.308.597

Se reconocen como Bienes de Uso Público, los activos cuyo objetivo es el beneficio social permanente y el goce colectivo y que, por lo tanto, están al servicio de esta en forma

Versión:

Fecha de vigencia:

permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización.

Los Bienes de Uso Público en construcción a diciembre de 2025 corresponden a \$375.246.744.148 presentando un aumento con respecto a la vigencia 2024 de \$49.181.711.868, incremento que corresponde principalmente a la compra de predios realizada para dar inicio al proyecto Intercesión Corales, el inicio de las obras del Coliseo Multipropósito y la modernización que se está realizando al Estadio Hernán Ramírez Villegas.

Intercesión Corales

El proyecto construcción de la Intercesión Corales que se ejecuta para el desarrollo de la infraestructura vial que mejorara la movilidad del Municipio se inició durante el año 2025 con la compra de los predios para su ejecución, en esta se observa una variación de \$22.141.254.230 con respecto a la vigencia anterior.

Proyecto malecón Acceso occidental Aeropuerto

En esta cuenta se reconocen los pagos por la compra de los predios necesarios para la obra del malecón Acceso Occidental al Aeropuerto Matecaña se presenta una variación que corresponde a \$5.892.872.916 debido a que se realizó la reclasificación de pagos que se encontraban en la cuenta adquisición bienes inmuebles.

Coliseo Multipropósito

Durante el año 2025 se inició la obra construcción del escenario deportivo Coliseo Multipropósito en la ciudad de Pereira, la cual presenta una variación que corresponde a \$17.628.225.058 respecto a la vigencia anterior por la ejecución de los contratos de obra e interventoría.

Modernización Estadio Hernán Ramírez Villegas

En el mes de diciembre se inició la Modernización Estadio Hernan Ramírez Villegas que presenta una variación con respecto a la vigencia anterior por \$12.083.908.676 debido a los pagos por contratos de obra e interventoría.

A continuación, se detalla la información contable respecto de las cuentas de los bienes de uso público en construcción con corte al 31 de diciembre de 2025:

Adicionalmente en las cuentas de Bienes de Uso Público en Construcción se encuentran proyectos terminados que no han sido reclasificados al inventario del Municipio por falta de documentación para este proceso.

Versión:

Fecha de vigencia:

NOMBRECuenta	SALDOACTUAL
BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	375.246.744.148
RED CARRETERA	226.402.743.329
Vías Megabus	59.577.486.820
Plan de obras valorización 2013-2015	550.719.050
Avenida la independencia	14.788.344.816
Adquisición bienes inmuebles - proyectos varios	3.936.294.572
Ciclo vía - Proyectos varios	26.807.902.813
Corredores Viales 2020	5.942.476.372
Vías de comunicacion 2021	2.876.690.771
Conexion vial Pinares el bosque	2.607.452.958
Conexion vial Alamos Pinares	32.402.561.316
Avenida de los colibries	54.771.559.612
Intercesion Corales	22.141.254.230
PARQUES RECREACIONALES	23.344.807.076
Parque de los Estudiantes	1.166.773.482
Proyecto Malecon Rio Otun	13.954.855.387
Proyecto Malecon Acceso Occidental Aeropuerto	6.317.335.967
Adecuacion Parque del cafe kiosko	1.905.842.240
OTROS BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	125.499.193.743
Integracion cable -sistema integral de transporte	26.969.225.714
Escenarios Deportivos -Juegos Nacionales 2023	67.602.818.337
Mirador Cerro Canceles	430.000.000
Puente peatonal -quebrada la Dulcera	258.445.609
Puente vehicular vereda tinajas	526.570.348
Coliseo Multiproposito	17.628.225.058
Modernizacion Estadio Hernan Ramirez Villegas	12.083.908.676

10.3.2 Composición Agregadas

No aplica.

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

11.1 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.

Versión:

Fecha de vigencia:

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.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	1.173.647.569.044,00	1.109.845.254.736,00	63.802.314.308,00
Bien de uso publico en contruccion	375.246.744.148,00	326.065.032.279,00	49.181.711.869,00
Bienes de uso publico en servicio	956.873.718.285,00	927.829.752.924,00	29.043.965.361,00
Bienes de uso publico 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)	-158.722.893.389,00	-144.299.530.467,00	-14.423.362.922,00

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.

Terrenos

Comprende el saldo de los Terrenos que posee el Municipio de Pereira clasificados como Bienes de uso Público en Servicio, en este trimestre presenta una variación general en la cuenta de \$29.043.965.360 como producto de adquisición de diferentes predios por valor total para llevar a cabo el proyecto Rotonda de Corales y la interseccion vial alamos.

Revelación Bien de Uso Público

- Durante la vigencia 2025 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

Versión:

Fecha de vigencia:

culturales que no hayan sido reconocidos por falta de una medición monetaria confiable.

11.2. Entidades Agregadas

No Aplica

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES – NO APLICA

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

13.1 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	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	7.807.052.510,00	7.852.907.938,00	-45.855.428,00
Propiedades de inversión	8.191.838.611,00	8.191.838.611,00	0,00
Terrenos	5.872.058.933,00	5.872.058.933,00	0,00
Edificaciones	2.319.779.678,00	2.319.779.678,00	0,00
Depreciación acumulada de propiedades de inversión (cr)	-384.786.101,00	-338.930.673,00	-45.855.428,00
Edificaciones	-384.786.101,00	-338.930.673,00	-45.855.428,00

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.

Revelación Propiedad de Inversión

- 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 2025 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

Versión:

Fecha de vigencia:

- 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 2025 no se presentaron bajas en cuentas de propiedades de inversión.

13.2 Composición Agregadas

No aplica.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

14.1 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	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	249.988.225,00	280.411.013,00	-30.422.788,00
Activos intangibles	3.203.698.790,00	2.997.839.591,00	205.859.199,00
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-2.953.710.565,00	-2.717.428.578,00	-236.281.987,00

- 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.
- Licencias: Correspondiente al pago de renovación del bloque de direcciones IPV6/48.
- Software: 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

Versión:

Fecha de vigencia:

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.

- Amortización Software: Tiene una amortización al 31 de diciembre de 2025 acumulada de (-2.953.710.565,00). Durante el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2025, se reconoció por amortización, la cual se realiza por medio de comprobante automático y cuya contrapartida se registra como gasto.

14. 2 Composición Agregadas

14.2.1 Concejo

CONCEPTO	2025	2024	VARIACION AB.
Intangibles	329.552.772,00	209.683.655,00	7.001.960,00
Amortización Acumulada Intan.	(198.055.733,00)	(193.792.180,00)	119.869.117,00
TOTAL OTROS ACTIVOS	131.497.039,00	26.891.475,00	104.605.564,00

Las licencias se amortizan por el tiempo de uso esperado. En el mes de noviembre de 2025 se revisó el periodo estimado de servicio y se ajustó.

Revelaciones adicionales

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	EN FASE DE DESARROLLO	EN CONCESIÓN	OTROS	TOTAL
CLASIFICACIÓN SEGÚN SU VIDA ÚTIL	97,573,935.0	105,107,760.0	0.0	0.0	0.0	202,681,695.0
+ Vida útil definida	97,573,935.0	105,107,760.0				202,681,695.0
+ Vida útil indefinida						0.0

Información adicional:

- Las licencias y software se amortizan por el tiempo de uso esperado
- La amortización se realiza por el método de línea recta
- La vida útil de los activos intangibles en proceso de depreciación es finita
- Existen elementos con vidas útil indefinida que no están causando depreciación debido a su valor y corresponden a licencias de office y Windows.
- Los intangibles presentaron variación por las adquisiciones realizadas en el periodo, las amortizaciones causadas y las bajas realizadas; no se realizaron ventas, pérdidas por deterioro del valor.
- En el periodo no ingresaron intangibles mediante transacción sin contraprestación
- No se tiene activos intangibles cuya titularidad o derecho de dominio tenga alguna restricción o que estén garantizando el cumplimiento de pasivos
- Ninguno de los activos intangibles considerados individualmente representa un valor significativo para los estados financieros de la entidad

Versión:

Fecha de vigencia:

- No se realizaron desembolsos para investigación y desarrollo que se hayan reconocido como gasto durante el periodo
- No se tienen activos en concesión
- Se realizó conciliación de bienes entre área financiera y líder de programa en el mes de diciembre de 2025.

14.2.2 Educación

CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	645.717.223	620.930.310	24.786.913
Activos intangibles	741.701.832	712.534.921	29.166.911
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-95.984.609	-91.604.611	-4.379.998

El registro corresponde a programas informáticos adquiridos por las Instituciones Educativas como aplicativos contables, licencias de plataformas de notas y otras necesarias para apoyar la labor diaria tanto en lo académico como en lo financiero. Su variación \$24.786.913 corresponde al incremento de estos y a la amortización.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	DERECHOS	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL	22.372.000	188.007.537	532.798.495	743.178.032
+ ENTRADAS (DB)	0	0	2.165.200	2.165.200
Adquisiciones en compras	0	0	2.165.200	2.165.200
- SALIDAS (CR):	0	0	3.641.400	3.641.400
Baja en cuentas	0	0	3.641.400	3.641.400
SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	22.372.000	188.007.537	531.322.295	741.701.832
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	22.372.000	188.007.537	531.322.295	741.701.832
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	-6.195.000	-14.679.998	-75.109.611	-95.984.609
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	-6.195.000	-14.679.998	-75.109.611	-95.984.609
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	28.567.000	202.687.535	606.431.906	837.686.441

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS – NO APLICA

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

16.1 Municipio de Pereira

Versión:

Fecha de vigencia:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	175.325.786.748	135.819.528.520	39.506.258.228
Recursos entregados en administración	171.794.407.566	131.122.645.201	40.671.762.365
Avances y anticipos entregados	3.453.793.882	4.490.269.120	- 1.036.475.238
Depositos entregados en garantía	77.228.544	77.228.544	-
Derechos en Fideicomiso	356.756	404.412	- 47.656
Bienes y servicios pagados por anticipado	-	128.981.243	- 128.981.243

Recursos Del Régimen Subsidiado Administrados Por la Adres

En esta cuenta se reconocer los recursos entregados en Administración por la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud, quien actúa como garante para que los ciudadanos que están dentro del Régimen Subsidiado de Salud tengan su derecho a la atención médica y al suministro de medicamentos.

La Variación en esta obedece a una mayor transferencia de recursos para la vigencia 2025 por parte de la ADRES para administrar y controlar los giros para las diferentes Entidades Prestadoras de Salud del Territorio de Pereira, esto en base a la información que se sustrae de la Liquidación Mensual de Afiliados, así como el Estado de Cuenta que publica la ADRES en su página WEB.

Revelación

- No se presentó sucesos posteriores al cierre de la vigencia sobre esta cuenta contable, por tanto, no hay información sustancial a revelar.

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; la variación al mes de diciembre de 2025 con respecto a la vigencia inmediatamente anterior, disminuyo en un 23% ya que durante esta vigencia de 2025 se cancelaron varios anticipos de vigencias anteriores quedando pendientes por amortizar, quedan pendientes aún de vigencias anteriores;

- Contrato de Interventoría No. 5116-2023 cuyo objeto es: 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, según compromiso presupuestal No. 7687 del 06/10/2021, por valor de \$1.126.390.021.
- Contrato de Consultoría No. 5046-2023 ajustes a los estudios y diseños para el tratamiento y disposición final de aguas residuales en el centro de atención

Versión:

Fecha de vigencia:

especializada para adolescentes infractores de la ley penal del municipio de Pereira.

- Contrato Promesa de Compraventa No. 3929-2020 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.
- Contrato Promesa de Compraventa No. 5985 2023 cuyo objeto es la compra de predio y pago de gastos notariales, ubicado en el área de influencia directa del proyecto: etapa 1 malecón acceso occidental aeropuerto, por medio del cual se generará gestión integral del espacio público en el municipio de Pereira y se mitigará el riesgo en el sector de Matecaña; también está el Conjunto residencial cerrado portal de la villa con la compra de un predio y gastos notariales con contrato escritura pública No. 5985.
- Contrato de Consultoría No. 7325-2022 cuyo objeto es la elaboración de estudios de amenaza, vulnerabilidad y riesgo, con el fin de determinar las causantes en los fenómenos amenazantes, determinar la categorización del riesgo y las opciones viables de intervención en el cerro cancelles, en el marco del proyecto de fortalecimiento institucional de la gestión del riesgo de desastres en el municipio de Pereira.
- Contrato de Obra No. 3990-2025 cuyo objeto es obras de protección, mitigación y obras complementarias cuatro puntos críticos ubicados en el barrio Belmonte, sector de la quebrada la mielita, el punto de acceso centro de resocialización Marceliano Ossa del corregimiento combia baja, el talud en el corregimiento de Altagracia y el pavimento vía principal en el corregimiento de Altagracia del municipio de Pereira conforme a la declaratoria de calamidad pública según decreto No. 000567 del 18 de junio de 2025.

A continuación, se relaciona los anticipos pendientes por legalizar a diciembre 31 de 2025 con su respectiva revelación.

Versión:

Fecha de vigencia:

NOMBRE TERCERO	No CONT	FECHA CONTRATO	ANTIGÜEDAD	CONCEPTO	SALDO ACTUAL
CONSORCIO CABA INTERVIAS	Adición 5116	45271	2 años y 21 días	Pago anticipo 40% por Prórroga no.6 y adición no.4 al contrato de interventoría n°5116 del 06 de octubre de 2021 suscrito entre el municipio de Pereira y consorcio caba entrevías, cuyo objeto es: 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, según compromiso presupuestal no 7687 del 06/10/2021, por valor de \$ 1.126.390.021.	101.089.371,00
ING. CIVILES ASOCIADOS CONSTRUCCIONES S.A.S	3990	45877	04 mes 22 días	Anticipo 40% contrato de obra Nro. 3990 de 2025 cuyo objeto es obras de protección, mitigación y obras complementarias cuatro puntos críticos ubicados en el barrio Belmonte, sector de la quebradada la mielita, el punto de acceso centro de resocialización Marcelino Ossa del corregimiento combia baja, el talud en el corregimiento de Altagracia y el pavimento vía principal en el corregimiento de Altagracia del municipio de Pereira conforme a la declaratoria de calamidad pública según decreto no. 000567 del 18 de junio de 2025.	1.311.770.121,60
INNOVACION Y TECNICAS DE CONSULTORIA Y CONSTRUCCION SAS	5046	45175	2 años, 3 meses y 25 días	Pago anticipo del 30% del contrato consultoría 5046-2023 ajustes a los estudios y diseños para el tratamiento y disposición final de aguas residuales en el centro de atención especializada para adolescentes infractores de la ley penal del municipio de Pereira.	24.555.046,00
LEALCOT INGENIERIA E INMOBILIARIA SAS	3991	45877	04 meses y 22 días	Anticipo 30% Contrato de Interventoría Nro. 3991 de 2025 cuyo objeto es interventoría al contrato de obras de protección, mitigación y obras complementarias cuatro puntos críticos ubicados en el barrio Belmonte, sector de la quebradada la mielita, el punto de acceso centro de resocialización Marcelino Ossa del corregimiento combia baja, el talud en el corregimiento de Altagracia y el pavimento vía principal en el corregimiento de Altagracia del municipio de Pereira conforme a la declaratoria de calamidad pública según decreto no. 000567 del 18 de junio de 2025.	110.768.250,60
PARQUE RESIDENCIAL ALTOS DE CORALES - PROPIEDAD HORIZONTAL	3929	44078	5 años, 3 meses y 27 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.	36.043.747,50
GUARIN CORRALES OLGA	5087	43755	06 años, 02 meses y 14 días	Primer pago contrato de promesa de compraventa de predio identificado con matrícula inmobiliaria n° 290-7540 y ficha catastral 01080000001800080000000000, necesarios para la ejecución del proyecto construcción conexión anillo longitudinal avenida 30 de agosto con calle 50 del municipio de Pereira.	25.801.113,00
CONJUNTO RESIDENCIAL CERRADO PORTAL DE LA VILLA	5985	45264	2 años y 26 días	pago parcial del 50% a la promesa de compraventa para la compra de predio y pago de gastos notariales, ubicado en el área de influencia directa del proyecto: etapa 1 malecón acceso occidental aeropuerto, por medio del cual se generará gestión integral del espacio público en el municipio de Pereira y se mitigará el riesgo en el sector de matecaña.	1.539.466.431,00

Versión:

Fecha de vigencia:

CRUZ ROJA SECCIONAL RISARALDA	2015	45370	1 año, 9 meses 12 días	Desembolso del 50% del valor del presupuesto asignado para el cumplimiento del objeto de prestación de servicios y de apoyo a la gestión para realizar actividades de atención humanitaria en el marco de la declaratoria de calamidad pública no 00603 de marzo 01 de 2024 modificada por el decreto 0623 del 04 de marzo de 2024.	281.000.000,00
EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA	3382	45464	18 meses y 10 días	Pago 50% de anticipo al Contrato interadministrativo para la construcción y mantenimiento de sistemas sépticos de acuerdo a solicitudes y priorizaciones adelantadas en la secretaría de desarrollo rural y gestión ambiental en el municipio de Pereira.	9.639.035,00
SOLINCON LTDA SOLUCIONES INTEGRALES DE INGENIERIA Y CONSULTORIA	7325	44881	03 años 1 mes y 15 días	Pago anticipo del 20% del cont. consultoría n°7325 del 2022. elaboración de estudios de amenaza, vulnerabilidad y riesgo, con el fin de determinar las causantes en los fenómenos amenazantes, determinar la categorización del riesgo y las opciones viables de intervención en el cerro cancelés, en el marco del proyecto de fortalecimiento institucional de la gestión del riesgo de desastres en el municipio de Pereira.	13.660.766,00
TOTAL GENERAL CUENTA 190604					3.453.793.881,70

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 anterior.

Recursos entregados en Administración – Encargo Fiduciario – Fiducia de Administración y Pagos

De acuerdo con la doctrina contable en el Municipio de Pereira el procedimiento contable definido para los encargos fiduciarios es aplicable a los negocios denominados de fiducia pública y los encargos fiduciarios públicos.

CONCEPTO	dic-25	dic-24	VARIACIÓN
ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE ADMINISTRACIÓN Y PAGOS	10.701.750.792	22.390.837.840	63%
Fiduciaria Bancolombia encargo No 11835 mejoramientos	10.397.099.332	14.218.105.398	27%
Fiduciaria Banco Popular encargo no. 311531	15.777.083	0	100%
Fiduciaria Colpatria matriz	183.892.457	170.541.871	8%
Fiducia Colpatria santa clara encargo n°83528-mi casa ya	15.628.119	94.065.851	-83%
Fiduciaria banco de Bogotá n° 2-1-32260	57.844.805	57.844.805	0%
Fiduciaria Bancolombia encargo n° 2642 el remanso	31.508.996	7.850.279.915	-100%
FIDUCIA MERCANTIL - PATRIMONIO AUTÓNOMO	356.146	404.412	12%
Macroproyecto Gonzalo vallejo- fiduciaria de Bogotá s.a.	300.000	300.000	0%
Fiducia Colpatria -subsídios de vivienda proyectos vis-vip	56.146	104.412	-46%

Versión:

Fecha de vigencia:

El tratamiento contable de los encargos fiduciarios depende de la finalidad con la que se realicen, es decir fiducia de inversión, fiducia de administración, fiducia de garantía y fiducia inmobiliaria. En relación con la fiducia inmobiliaria debe aplicarse el procedimiento contable de la fiducia de administración o de la fiducia de inversión, según corresponda, teniendo en cuenta que este negocio tiene como finalidad la administración de recursos y bienes de un proyecto inmobiliario o la inversión y administración de los recursos en efectivo destinados a la ejecución de un proyecto inmobiliario.

En la cuenta Encargo Fiduciario y Fiducia Mercantil se reconocen los traslados realizados por el Municipio de Pereira, a las entidades financieras para la ejecución de contratos de encargo fiduciario, fiducia pública o fiducia mercantil; Los contratos para la administración de recursos inicialmente se reconocerán por el valor de los dineros desembolsados. Con posterioridad se reconocerán los rendimientos financieros generados durante el periodo, menos el valor de los gastos que se reconozcan durante el periodo por el cumplimiento de las condiciones pactadas; y el valor de los reintegros.

Los recursos entregados en administración y derechos en fideicomiso, presentan un aumento la variación más representativa se encuentra en la Fiduciaria Banco Popular por valor de \$15.777.083 correspondiente al 100%, seguido del encargo fiduciaria Bancolombia por valor de \$10.397.099.332 correspondiente al 27%, debido a las transferencias que realizó el Municipio al encargo fiduciario de administración y pagos para los programas de Titularización de predios, construcción de vivienda, mejoramiento integral de barrios, que ejecuta en la presente vigencia, el municipio de Pereira; Con corte a diciembre 31 de 2025, los recursos en administración de los programas de vivienda están representados en 6 encargos fiduciarios y 2 derechos en fideicomisos, para la ejecución del proyecto Fortalecimiento Integral del Hábitat Social en el Municipio De Pereira, La secretaria de vivienda social realiza la gestión de construcción de vivienda en los proyectos Santa Clara, El Remanso, Macroproyecto Gonzalo Vallejo Restrepo, también realiza Mejoramientos de vivienda las transferencias que realizó el Municipio al encargo fiduciario de administración y pagos para los programas de Titularización de predios, construcción de vivienda, mejoramiento integral de barrios, que ejecuta en la presente vigencia, el municipio de Pereira; Con corte a diciembre 31 de 2025.

Entre los principales encargos fiduciarios, se encuentran:

- **Fiducia Colpatría – Fiducia Mercantil Irrevocable de Administración y Pagos:** constituido el día 26 de diciembre del 2012, y otrosí N° 15 del 12 de diciembre del 2023 con la Fiduciaria Scotiabank Colpatría S.A., para el manejo de los subsidios familiares de vivienda otorgados a los hogares beneficiarios del programa de vivienda de interés social del proyecto Santa Clara.
- **Fiduciaria Bancolombia – Encargo fiduciario irrevocable de administración y pago:** constituido mediante el contrato No. 1743 de 2009, la secretaria de Vivienda tramita el otrosí No. 06 del 04 de febrero del 2025

Versión:

Fecha de vigencia:

para continuar con los programas de construcción de vivienda, Mejoramientos de vivienda y Mejoramiento integral de barrios que ejecuta el Municipio de Pereira.

- **Fiduciaria Bogotá -Fiducia Mercantil:** constituido mediante el contrato No. 21-15038 de 2009 celebrado entre el Municipio de Pereira y la Fiduciaria Banco Bogotá, tiene por objeto la constitución de Patrimonio Autónomo denominado FIDEICOMISO FIDUBOGOTA MACROPROYECTO GONZALO VALLEJO RESTREPO cuya finalidad es ser el centro de imputación contable, financiera y permitir el desarrollo y ejecución del MACROPROYECTO, así como la regulación de las relaciones, derechos y obligaciones de las partes del Comité Fiduciario.
- **Banco Popular- Fiduciaria Popular S.A.:** constituido mediante el contrato No. 3881 de octubre de 2024 celebrado entre el Municipio de Pereira, encargo fiduciario de administración y pagos para la titulación y formalización de la propiedad inmobiliaria urbana de los asentamientos humanos informales ocupados en predios fiscales del municipio de Pereira.

Contrato fiduciario 312827

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

- 1) 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 correspondiente a los registros y movimientos del contrato se verifica mensualmente, lo que permite identificar las transacciones efectuadas en la cuenta del fideicomiso y realizar los ajustes necesarios, mediante las notas contables aplicables en las que se registra el valor de los gastos financieros y valores pendientes por identificar. La conciliación del encargo fiduciario se soporta en el informe ejecutivo remitido mensualmente por la Fiduciaria de Occidente, denominado “Estado General del Fideicomiso”, junto con sus anexos correspondientes (Informe mensual, disposición de recursos, rendimientos financieros).

Versión:

Fecha de vigencia:

Al 31 de diciembre de 2025, el saldo de la cuenta ascendió a \$78.505.751.699,36, que representa un incremento del 54%, en comparación con el periodo inmediatamente anterior; este movimiento se fundamenta principalmente en los siguientes factores:

- **Ingresos Tributarios:** Mayor recaudo de las rentas municipales de libre destinación, de conformidad con el calendario tributario vigente, así como por la aplicación de beneficios tributarios establecidos mediante el Acuerdo No. 32 del 18 de noviembre de 2025, los cuales impactaron positivamente el recaudo de Rentas Varias, el Impuesto de Industria y Comercio (ICA) y el Impuesto Predial.
- **Aportes Institucionales:** Traslados de recursos efectuados por el Municipio de Pereira, mediante Legalizaciones actas.
- **Rendimientos Financieros:** los recursos se encuentran administrados a través de cuentas de ahorro y fondos de inversión (Occitesoros), derivados de convenios de recaudo suscritos con diversas entidades bancarias. Los rendimientos financieros se reconocen mensualmente con base en las tasas de interés pactadas en las tablas internas de cada entidad y se ven reflejados de acuerdo con los extractos bancarios correspondientes bajo la modalidad de encargo fiduciario.

Encargo Fiduciario – Fideicomiso Alumbrado Público Pereira FA-6530

Fue creada durante la vigencia 2025, en atención a la suscripción del Contrato de Concesión C24-2025, mediante el cual se definió un nuevo esquema para la administración, recaudo y pago de los recursos provenientes del impuesto de alumbrado público.

En la vigencia 2024 esta cuenta no se encontraba habilitada ni registraba movimientos, dado que a dicha fecha no se había constituido el fideicomiso ni existía la obligación contractual que diera lugar a su reconocimiento contable. En consecuencia, no es procedente la comparación de saldos entre las vigencias 2025 y 2024.

Al 31 de diciembre de 2025, la cuenta presenta un saldo de \$34.277.333.830, correspondiente a los recursos entregados en administración mediante encargo fiduciario. Durante la vigencia se efectuó un traslado inicial de recursos por valor de \$15.000.000.000 y, posteriormente, se continuaron trasladando al fideicomiso los recaudos del impuesto de alumbrado público, conforme a las condiciones establecidas en el contrato de concesión y el respectivo contrato fiduciario.

Los recursos registrados en esta cuenta se encuentran debidamente soportados contractualmente y están sujetos a los procesos de seguimiento, control y verificación por parte del Municipio de Pereira, de acuerdo con la normativa aplicable y los lineamientos de control fiscal y financiero.

Versión:

Fecha de vigencia:

16.2 Composición Agregadas

16.2.1 Concejo

En el mes de agosto de 2023 la entidad firmo contrato de mínima cuantía por valor de \$22.000.000 con el objeto de realizar la restauración de la pileta del Concejo Municipal de Pereira y el mes de septiembre se le realizo anticipo por valor de \$11.000.000 según lo acordado. En el mes de diciembre de 2023 mediante acta la entidad determino el incumplimiento del contrato por lo que en la actualidad se presenta un valor como anticipo por \$11.000.000.

CONCEPTO	2025	2024	VARIACION AB.
(NUEVO NICSP) - AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		11.000.000,00	-
(NUEVO NICSP) - Anticipo para adquisición de bienes y servicios		11.000.000,00	-

CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	11,000,000.00	0.00	11,000,000.00	0.00	0.00	0.00	11,000,000.00
Otros avances y anticipos	11,000,000.00	0.00	11,000,000.00	0.00	0.00	0.00	11,000,000.00
Detalle concepto 1. anticipo contrato	11,000,000.00	0.00	11,000,000.00	0.00	0.00	0.00	11,000,000.00

16.2.2 Educación

CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	4.306.874	13.098.113	-8.791.239
Avances y anticipos entregados	4.306.874	13.098.113	-8.791.239

Obedecen a anticipos entregados producto de la contratación para la adecuación de la infraestructura educativa en aulas y de restaurante escolar en atención al mejoramiento de los ambientes escolares de algunas Instituciones Educativas. En la vigencia se presenta una disminución en estos avances (\$8.791.239).

CONCEPTO	SALDO CTE 2025	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	4.306.874	0	4.306.874
Otros avances y anticipos	4.306.874	0	4.306.874
Otros avances	96.260	0	96.260
Avances	4.210.614	0	4.210.614

Versión:

Fecha de vigencia:

La partida más representativa corresponde a avances realizados en contratos firmados para atender requerimientos necesarios en la adecuación y mantenimiento de Instituciones Educativas.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS**17.1. Arrendamientos financieros – No Aplica****17.2. Arrendamientos operativos Municipio de Pereira****17.2.1. Arrendador**

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 secretaria de Hacienda, incrementando el monto de acuerdo con el IPC de cada año, tanto la factura como el recaudo es de forma de mensual.

17.2.2. Arrendatario

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.

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 2025	SALDO A DICIEMBRE 2024	VARIACION	%
Arrendamientos	13.888.585	47.221.924	(33.333.339)	-71%

Esta cuenta presenta una variación negativa del (71%) en la Amortización de Arrendamiento 2025 de la empresa de Telecomunicaciones de Pereira S.A Tabla de amortización establecida mediante contrato 1816 de diciembre 28 de 2009 con la. E.S.P. NIT 816.002.018-1, Duración 15 Años, quedando así un saldo a 31 de diciembre 2025 por valor de \$13,888,585 para finalización del contrato con dicha empresa.

17.3. Entidades Agregadas

No aplica.

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN – NO APLICA

Versión:

Fecha de vigencia:

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA – NO APLICA

NOTA 20. OPERACIONES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS – NO APLICA

NOTA 21. PRESTAMOS POR PAGAR

21.1 Municipio de Pereira

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.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR PAGAR	167.917.000.000,00	110.416.666.730,00	57.500.333.270,00
Financiamiento interno de largo plazo	167.917.000.000,00	110.416.666.730,00	57.500.333.270,00

El saldo de la deuda pública de Pereira para el 31 de diciembre de 2025, asciende a \$167.917 millones, registrados como Deuda Interna. Este saldo de la deuda interna aumentó en el periodo comprendido entre diciembre de 2024 y diciembre de 2025, aunque se realizaron amortizaciones de los créditos contraídos con BANCOLOMIBA y FINDETER, en la vigencia 2025, se contrataron recursos del crédito con BANCOLOMBIA.

BENEFICIARIO	PAGARÉ	SALDO	PLAZO, INTERÉS, MODALIDAD DE PAGO ETC.
BANCOLOMBIA	4450084120	12.500.000.044	10 años IBR -2,30 % MV
BANCOLOMBIA	4450084943	17.916.666.702	10 años IBR -2,30 % MV
FINDETER	9010000007701	67.500.000.000	10 años IBR +1,70% TV
BANCOLOMBIA	73011791	70.000.000.000	10 años IBR +1,59% TV
TOTALES		167.916.666.746	

En el mes de julio de 2019, el Municipio de Pereira adquirió el pagaré No. 4450084943 con Bancolombia, el cual forma parte del Certificado de Fuente de Pago No. 14, en desarrollo de un contrato de empréstito por valor de \$80.000 millones, destinado al Proyecto Megacable. Dicho crédito contempló un período de gracia a capital de dos (2) años, con vencimiento el 19 de junio de 2020.

Posteriormente, el 28 de septiembre de 2022, el encargo fiduciario recibió el desembolso del crédito No. 9010000007701, adquirido por el Municipio de Pereira con Findeter, el cual hace parte del Certificado de Fuente de Pago No. 15, correspondiente a un contrato de empréstito

Versión:

Fecha de vigencia:

por \$70.000 millones, destinado a financiar dieciséis (16) proyectos del Plan de Desarrollo Municipal “Gobierno de la Ciudad Capital del Eje Cafetero 2020–2023”. Este crédito contempla un período de gracia a capital de tres (3) años, con vencimiento el 28 de septiembre de 2025. En diciembre se efectuó el primer pago correspondiente a la amortización de capital, por un valor de \$2.500 millones en cumplimiento de las obligaciones financieras previamente establecidas. Este abono se aplicó directamente a la reducción del saldo del capital adeudado, contribuyendo al fortalecimiento de la estructura financiera y al cumplimiento oportuno del cronograma de pagos pactado.

Adicionalmente, el 17 de septiembre de 2025; se expidió el certificado fuente de pago No. 17 a favor de Bancolombia según contrato de empréstito por \$200 Mil Millones. El 10 diciembre de 2025 la entidad realizó el 1er desembolso de \$70 Mil Millones a cuenta del Municipio de Pereira, respaldado con el pagaré No. 73011791, recursos que fueron consignados en cuentas propias del Municipio de Pereira.

La reserva de la deuda corresponde al ingreso esperado que debe ser provisionado mensualmente en el Fondo de Garantía, desde el cual se efectúan los pagos necesarios para atender el servicio de la deuda, de conformidad con las condiciones contractuales de los empréstitos y el Régimen de Contabilidad Pública.

21.1.1 Financiamiento Interno de largo plazo

La tasa de negociación pactada para los préstamos por pagar de la Deuda Pública del Municipio de Pereira, corresponde a, Findeter S.A IBR T.V.+1.70%, y Bancolombia IBR-2.30% y IBR +1.59%, 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>.

21.2 Composición Agregadas

No aplica.

NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR

22.1 Municipio de Pereira

Esta cuenta corresponde a los saldos por pagar de 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. Es de tener en cuenta, que el Municipio contrata sus servicios o realiza sus compras a plazos cortos.

Versión:

Fecha de vigencia:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	103.712.049.160	94.146.376.403	9.565.672.757
Adquisición de bienes y servicios nacionales	37.306.946.236	43.687.557.280	-6.380.611.044
Recursos a favor de terceros	27.415.873.982	16.197.498.297	11.218.375.685
Otras cuentas por pagar	20.119.741.348	20.047.219.716	72.521.632
Transferencias por pagar	7.665.576.493	3.232.422.540	4.433.153.953
Retención en la fuente e impuesto de timbre	6.936.580.574	4.727.596.604	2.208.983.970
Impuestos, contribuciones y tasas	1.466.136.864	102.654.700	1.363.482.164
Descuentos de nomina	1.430.638.878	1.500.381.708	-69.742.830
Administración y prestación de servicios de salud	1.288.797.585	2.302.231.476	-1.013.433.891
Impuesto al valor agregado - IVA	73.099.000	155.786.000	-82.687.000
Creditos judiciales	8.658.200	2.193.028.082	-2.184.369.882

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.

Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales

Se reconocen como compras y servicios las obligaciones adquiridas por el Municipio de Pereira con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento, este rubro asciende a \$37.306.946.236, representando un 84% del total de las cuentas por pagar establecidas en la Resolución No. 000544 de 20 enero de 2026.

Mediante la Resolución No. 000544 de 20 enero de 2026, la administración municipal llevó a cabo la aprobación formal de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales excepcionales que se encontraban liquidadas al cierre de la vigencia fiscal 2025.

El monto total de las cuentas por pagar aprobado en dicha resolución ascendió a la significativa cifra de \$44.656.257.912. Este valor representaba los compromisos contractuales y obligaciones pendientes de pago con proveedores y contratistas.

Al corte de diciembre de 2025, tales como, Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales, Transferencias Por Pagar, Intereses Por Pagar, Acreedores, Subsidios Asignados, Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre, Impuestos, Contribuciones y Tasas por Pagar, Impuesto al Valor Agregado – IVA y Recaudos a Favor de Terceros.

Las cuentas por pagar deben clasificarse en la categoría de costo. Estas se medirán inicialmente por el valor de la transacción y se mantendrán por dicho valor con posterioridad a su reconocimiento.

Recursos a Favor de Terceros

Versión:

Fecha de vigencia:

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.

Al 31 de diciembre de 2025, la cuenta Recursos Recibidos a Favor de Terceros presenta un saldo de \$1.653.213.095, evidenciando un incremento del 230% en comparación con el período anterior.

La variación significativa del saldo se explica principalmente por la aplicación, a partir de julio de 2025, del Acuerdo Municipal No. 05 de 2025, mediante el cual el Municipio de Pereira otorgó una exención del cien por ciento (100%) de los intereses adeudados por los adjudicatarios de los locales del Centro de Comercialización de Alimentos y Productos Básicos, condicionada al pago total (100%) del capital pendiente.

En desarrollo de lo anterior, varios adjudicatarios se acogieron al mencionado acuerdo, efectuando pagos que, de conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública y las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), se reconocen como recursos recibidos a favor de terceros, en tanto dichos valores no constituyen ingresos propios de la entidad.

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.

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 2229 del 22 de diciembre de 2023 “Calendario Tributario para el 2025” 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

Versión:

Fecha de vigencia:

contablemente, es de aclarar que el Municipio es responsable del recaudo y pago de estos ante la DIAN.

Honorarios

se registra una variación, es decir una disminución al corte de la Rete Fuente periodo mes de diciembre de 2025 ya que, para el registro del mes, se evidencia un registro por menor valor por concepto de retenciones de Honorarios que a la misma fecha del 2024, ya que durante el año 2025 hubo menos contratos por estos conceptos.

Compras

se registra una variación, es decir un aumento al corte de la Rete Fuente periodo mes de diciembre de 2025 ya que, para el registro del mes, se evidencia un registro por mayor valor por concepto de retenciones de compras que a la misma fecha del 2024, ya que durante el año 2025 hubo mayores contratos por estos conceptos.

Servicios

se registra una variación del mayor al corte de la Rete Fuente periodo mes de diciembre de 2025 ya que, para el registro del mes, se evidencia un registro por mayor valor por concepto de retenciones de Servicios, debido a que hubo más contratos por estos conceptos.

Rentas de Trabajo

se registra una variación mayor al corte de la Rete Fuente periodo mes de diciembre de 2025 en comparación de la misma fecha del año 2024 ya que, para el registro del mes, se evidencia un mayor valor por concepto de retenciones de rentas de trabajo, debido a que hubo más contratos por estos conceptos.

Impuesto a las ventas retenido

se registra una mayor variación al corte de la Rete Fuente periodo mes de diciembre de 2025 ya que, para el registro del mes, se evidencia un registro por mayor valor por concepto de retenciones de Impuesto a las ventas retenido por consignar.

Contratos de Obra

se registra una mayor variación al corte de la Rete Fuente periodo mes de diciembre de 2025 ya que, para el registro del mes, se evidencia un registro por mayor valor por concepto de retenciones de contratos de obra retenido por consignar como fue con el tercero CONSORCIO RC DEPORTIVO

Versión:

Fecha de vigencia:

Estampillas, Retención de industria y Comercio por compras, Otras retenciones y Tasa Pro-Deporte

CONCEPTO	SALDO 2025	SALDO 2024	VARIACION
ESTAMPILLAS	1.310.024.802	850.926.345	459.098.457
Cultura aportes decreto 2012/2017	580.189.464	342.331.876	237.857.588
Estampilla UTP Acuerdo 25-2018	715.942.656	502.117.797	213.824.859
Estampilla UTP Acuerdo 25-2018 FLS	13.892.682	6.476.672	7.416.010
RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	375.368.367	212.818.946	162.549.421
Retención de impuesto de industria y comercio fls	11.541.129	9.033.825	2.507.304
Retención de impuesto de industria y comercio	363.827.238	203.785.121	160.042.117
OTRAS RETENCIONES	3.672.745.223	1.706.527.768	1.966.217.455
Retencion por contribucion ley 418	923.512.628	281.336.286	642.176.342
Retencion estampilla pro cultura	1.131.014.561	586.581.376	544.433.185
Retncion estampilla adulto mayor	1.508.038.819	791.050.836	716.987.983
Otras Retenciones en la fuente	27.022.000	29.606.000	- 2.584.000
Retncion estampilla pro cultura FLS	35.638.812	7.694.155	27.944.657
Retncion estampilla adulto mayor FLS	47.518.403	10.259.115	37.259.288
TASA PRO DEPORTE Y RECREACION	1.466.136.864	790.271.890	- 790.271.890
Tasa pro deporte y recreacion	1.438.618.163	777.949.212	- 777.949.212
Tasa pro deporte y recreacion FLS	27.518.701	12.322.678	- 12.322.678

Estampillas

Las cuentas de estampillas representan las cuentas por pagar que se generan por la suscripción o adición de todos los contratos que se celebren con el Municipio, aplicando para ello la base, tarifa y exclusiones determinadas por el Estatuto Tributario del Municipio. Se observan unas cuentas por pagar por pagar por concepto de estampillas por \$1.310.024.802 a diciembre de 2025, lo que refleja un aumento debido a una mayor contratación en la vigencia 2025.

Retención de impuesto de Industria y comercio

El impuesto de retención de industria y comercio reconoce la cuenta por pagar que se genera por la suscripción o adición de todos los contratos que se celebren con el Municipio, aplicando para ello la base, tarifa y exclusiones determinadas por el Estatuto Tributario. Para diciembre de 2025 se presentan unas cuentas por pagar por concepto de retención de impuesto de industria y Comercio por \$375.382.894, presentando una variación que se traduce en un aumento debido a una mayor contratación para la vigencia 2025.

Otras Retenciones

En la cuenta otras retenciones se reconocen las cuentas por pagar que se generan por la suscripción o adición de todos los contratos que se celebren con el Municipio, aplicando para ello la base, tarifa y exclusiones determinadas por el Estatuto Tributario. Para la vigencia 2025 se tienen unas cuentas por pagar por valor de \$3.672.913.690, presentando una

Versión:

Fecha de vigencia:

variación que se traduce en un aumento debido a una mayor contratación para diciembre de 2025.

Tasa Pro-Deporte y Recreación

En la cuenta Tasa Pro-Deporte y Recreación se reconocen las cuentas por pagar que se generan por la suscripción o adición de todos los contratos que se celebren con el Municipio, aplicando para ello la base, tarifa y exclusiones determinadas por el Estatuto Tributario. Para la vigencia 2025 se tienen unas cuentas por pagar por valor de \$1.438.618.163, presentando una variación que se traduce en un aumento debido a una mayor contratación para diciembre de 2025.

Descuentos de nomina

El Municipio de Pereira aplica los descuentos de nómina a los empleados aquellos que se encuentran por Ley como son aportes a los fondos pensionales y de salud, así mismo, los descuentos autorizados por los empleados tales como aportes a cooperativas, embargos y libranzas.

Impuesto al Valor Agregado – 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.

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 saldo corresponde al valor por transferir a la Corporación Autónoma Regional de Risaralda – CARDER, equivalente al 15% del recaudo del impuesto predial, en cumplimiento de lo establecido en la normativa ambiental y fiscal aplicable a las entidades territoriales.

Al cierre de la vigencia 2025, la cuenta registra un saldo de \$7.626.304.169, frente a \$3.032.422.540 al cierre de la vigencia 2024, lo que representa un incremento de \$4.593.881.629, equivalente a una variación del 151%.

Unidad de pago por captación régimen subsidiado - UPS-s

Representa el pago realizado a 17 EPS por la prestación del servicio de salud para las personas vinculadas al Régimen Subsidiado de Salud, en lo concerniente al funcionamiento de la Entidad para la atención del usuario y distribución de los medicamentos, como se puede

Versión:

Fecha de vigencia:

observar para la vigencia 2025, el Municipio de Pereira no presenta saldos pendientes de pago a esta Entidades, esto ingiere que el Ente Territorial ejecuto en debida forma y al 100% los recursos transferidos por la ADRES.

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD			0,0
Unidad de pago por capacitación regimen subsidiado - upc-s			0,0
Nacionales	PJ	17	

Revelación

- No se presentó sucesos posteriores al cierre de la vigencia sobre esta cuenta contable, por tanto, no hay información sustancial a revelar.

Saldos a Favor de Contribuyentes por 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 Subsecretaria de Asuntos Tributarios, y deben ser solicitados directamente por los contribuyentes para su devolución efectiva.

A diciembre 31 de 2025, presentaba los siguientes saldos:

SALDO A FAVOR IMPUESTOS	2025	2024	Var.\$	Var.%
Predial	1.868.769.559	2.335.370.452	- 466.600.893	-20%
Industria y comercio	17.665.875.277	16.927.693.252	738.182.025	4%
Alumbrado Publico	216.139.221	353.577.753	- 137.438.532	-39%
Medidas correctivas comparendos policia	318.134.623	68.625.250	249.509.373	364%
Alumbrado Público No Regulado	2.255.699	2.255.699	-	0%
TOTAL	20.071.174.379	19.687.522.406	383.651.973	309%

Revelación Saldos a Favor

- Para el cierre de la vigencia la cuenta surtió un gran incremento debido a la aplicación de alivios tributarios aplicados en el mes de diciembre de 2025, dicha información fue solicitada al área encargada de la integración de estas rentas en el software contable SIIFWEB, (Subsecretaria de Asuntos Tributarios) con la finalidad de validar que la información aquí presentada fuera verificable y clara, esta información fue requerida porque al momento de realizar la respectiva conciliación del impuesto vs la cartera certificada, el área de contaduría pública debió realizar un ajuste considerable, con el objetivo de reflejar los saldos reales en esta cuenta.

Versión:

Fecha de vigencia:

- El incremento en el Saldo a Favor a los contribuyentes del impuesto de Industria y Comercio se debe a la aplicación del Acuerdo Municipal Nro. 32 de 2025, en el cual otorgo beneficios tributarios transitorios en materia de sanciones e intereses moratorios, lo que incentivó el pago de obligaciones correspondientes a vigencias anteriores.

Créditos Judiciales – Sentencias

Representa el saldo pendiente por pagar de las sentencias a cargo del Municipio acorde a lo ordenado judicialmente por un juez, la variación corresponde a disminución de 25229% representados en \$2.184.369.881; debido al pago efectivo de estos procesos en contra del Municipio de Pereira durante toda la vigencia, como se puede observar al final del 2025 solo quedaron cuentas pendientes de pago por valor de \$8.658.200.

Revelación

- Para la vigencia 2025 se realizó el pago de 124 procesos en contra del Municipio a persona naturales, cuya principal razón fue la vulneración a los derechos de los contratistas, por contrato realidad de vigencias anteriores, a su vez, se pagaron 9 procesos a personas jurídicas donde el Municipio perdió en estos procesos por falta de defensa jurídica.

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
CRÉDITOS JUDICIALES			8.658.200,4
Sentencias			8.658.200,4
Nacionales	PN	124	8.658.200,4
Nacionales	PJ	9	0,0

22.2 Composición de Agregadas

22.2.1 Concejo

Las cuentas por pagar están compuestas por valores que se deben pagar en el corto plazo.

- Adquisición de bienes y servicios: comprende valores por pagar por concepto de servicio de internet.
- Recursos a favor de terceros: Este componente está constituido por los valores pendientes de giro correspondientes a los excedentes presupuestales del año 2025. Además, incluye los rendimientos financieros generados por el Banco

Versión:

Fecha de vigencia:

de Bogotá, los cuales no se incorporan como ingresos directos para la entidad, sino que se reintegran al Municipio de Pereira

- Descuentos de nómina: Registra valores pendientes de pago por descuentos obligatorios de aportes a seguridad social, libranzas y embargos.
- Retención en la fuente: La entidad realizó retenciones en la fuente a título de renta, IVA e industria y comercio por un valor total de \$24.545.000. Estos montos serán cancelados a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales y al Municipio de Pereira durante el mes de enero de 2025, de acuerdo con el calendario tributario establecido
- Impuestos y contribuciones: La entidad según los acuerdos municipales determina y realiza el descuento por estampilla pro adulto mayor y pro cultura a los diferentes contratos. Por estos conceptos presenta recaudo pendiente de giro al Municipio de Pereira la suma de \$12.287.454.

CONCEPTO	2025	2024	VARIACION AB.
CUENTAS POR PAGAR	252.982.817	602.843.618,00	156.522.868,00
Bienes y Servicios	750.900	750.899,00	- 602.182,00
Recursos a favor de terceros	15.340.092	341.087.001,00	169.949.277,00
Descuentos de nomina	5.723.010	11.438.452,00	6.603.054,00
Retención en la fuente	24.225.802	20.175.941,00	- 4.369.059,00
Impuestos Contribuciones y Tasas	21.657.772	7.749.289,00	- 4.538.165,00
Otras cuentas por pagar	185.285.241	221.642.036,00	- 10.520.057,00

Adquisición de bienes y servicios nacionales

ASOCIACION DE DATOS			
TIPO DE TERCERO	PN/PJ/ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS			750.900,00
Bienes y Servicios	PN		0
Nacionales	PJ	1	750.900

Al cierre anual el saldo por pagar por adquisición de bienes y servicios estaba en la suma de \$750.899 por concepto de pago pendientes a prestador de servicio de internet.

ASOCIACION DE DATOS			
TIPO DE TERCERO	PN/PJ/ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			15.340.092
Otros Recursos A Favor de Terceros			15.340.092
Nacionales	PN		0
Nacionales	PJ	1	15.340.092

Versión:

Fecha de vigencia:

Recursos a favor de terceros

La cuenta de recursos a reintegrar al Municipio de Pereira alcanza su monto más significativo, representado por los excedentes presupuestales del año 2025, los cuales ascienden a la suma de \$341.087.001.

Descuentos de nómina

Los salarios de los funcionarios son sometidos a descuentos de aportes obligatorios a salud y pensión valores que posteriormente son girados al operador.

ASOCIACION DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCION			
				(Reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
TIPO DE TERCEROS	PN/PJ/E CP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MINIMO	MAXIMO	RESTRICCIONES	TASA DE INTERES %
DESCUENTO DE NOMINA			11.438.452,00	PLAZO (Rango en # meeses)			
APORTES A FONDOS PENSIONALES			2.441.025,00				0%
Nacionales	PJ		2.441.025,00	1	1		0%
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD			2.440.763,00				0%
Nacionales	PJ		2.440.763,00	1	1		0%
(NUEVO NICSP) - Libranzas			6.361.064,00				0%
Nacionales	PJ		6.361.064,00	1	1		0%
(NUEVO NICSP) - Otros descuentos de nómina			195.600,00				0%
Nacionales	PJ		195.600,00	1	1		0%

Impuestos, a título de Renta

En el periodo 12 de la vigencia 2025 se practicó retención en la fuente a título de renta a todos las PN Y PJ con vínculo contractual. El recaudo será trasladado a las arcas de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales en el mes de enero 2025, según calendario tributario.

ASOCIACION DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCION			
				(Reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
TIPO DE TERCEROS	PN/PJ/E CP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MINIMO	MAXIMO	RESTRICCIONES	TASA DE INTERES %
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE			18.253.725,00	PLAZO (Rango en # meeses)			
SERVICIOS			5.043.198,00				
Nacionales	PJ		5.043.198,00	1	1		0%
COMPRAS			2.010.639,00				
Nacionales	PJ		2.010.639,00	1	1		0%
A EMPLEADOS ART 383 ET			5.982.000,00				
Nacionales	PJ		5.982.000,00	1	1		0%
IVA RETENIDO			5.217.888,00				
Nacionales	PJ		5.217.888,00	1	1		0%
RETENCIÓN DE IMP. IND. Y COM.			1.922.216,00				
Nacionales	PJ		1.922.216,00	1	1		0%

Versión:

Fecha de vigencia:

Descuentos, Tasas y Contribuciones

El recaudo por concepto de estampilla pro-adulto mayor y pro cultura del mes de diciembre de 2025 quedo como saldo por pagar en el mes de enero de 2025.

ASOCIACION DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCION			
				(Reporte agrupado por datos comunes de asociacion)			
TIPO DE TERCEROS	PN/PJ/E CP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MINIMO	MAXIMO	RESTRICCION ES	TASA DE INTERES %
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR			7.749.289,00	PLAZO (Rango en # meses)			
ESTAMPILLAS			7.749.289,00				
Nacionales	PJ		7.749.289,00	1	1		0%

Otras cuentas por pagar

Los aportes a seguridad social que deben asumir los concejales comprenden las obligaciones pagadas por terceros, cheques pendientes de cobro a diciembre 31 de 2025 por pago a contratistas y los aportes parafiscales al ICBF y SENA complementan las otras cuentas por pagar.

ASOCIACION DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCION			
				(Reporte agrupado por datos comunes de asociacion)			
TIPO DE TERCEROS	PN/PJ/E CP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MINIMO	MAXIMO	RESTRICCION ES	TASA DE INTERES %
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			221.642.036,00	PLAZO (Rango en # meses)			
OBLIGACIONES PAGADAS POR			78.998.104,00				
Nacionales	PJ		78.998.104,00	1	1		0%
(NUEVO NICSP) - Cheques no			135.511.532,00				
Nacionales	PJ		135.511.532,00	1	1		0%
(NUEVO NICSP) - Aportes a			2.140.200,00				
Nacionales	PJ		2.140.200,00	1	1		0%
APORTES AL ICBF Y SENA			4.992.200,00				
Nacionales	PJ		4.992.200,00	1	1		0%

Información adicional:

- La entidad no ha adquirido deudas mediante préstamos
- Al no tener préstamo no ha infringido los plazos o incumplido con el pago del principal, de los intereses o de las cláusulas de reembolso.
- No se ha dado baja, total o parcialmente préstamo por pagar, debido a que no se han tenido.

Versión:

Fecha de vigencia:

22.2.2 Educación

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	429.716.182	189.089.014	240.627.168
Adquisición de bienes y servicios nacionales	149.893.110	30.067.021	119.826.089
Recursos a favor de terceros	10.251.985	1.417.734	8.834.251
Retención en la fuente	103.755.454	48.763.376	54.992.078
Otras cuentas por pagar	165.815.633	108.840.883	56.974.750

Representan el valor de las obligaciones contraídas por Instituciones Educativas con diferentes proveedores, para la adquisición de bienes o la prestación de servicios en desarrollo de las actividades propias para cumplir el cometido estatal. Se incluyen obligaciones de la contratación como descuentos por retención en la fuente, en algunos casos retención de Ica; de igual forma en otras cuentas por pagar se incluyen deudas por servicios públicos, honorarios y otros. Se da un aumento \$240.627.168) de las cuentas por pagar al cierre de la vigencia debido al mayor valor de obligaciones contraídas por estas.

NOTA 23. BENEFICIOS A EMPLEADOS

23.1 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 post empleo. Los anteriores grupos se encuentran cuantificados de la siguiente forma para el periodo comparativo 2025-2024:

Versión:

Fecha de vigencia:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	591.001.994.529,00	577.917.228.421,00	13.084.766.108,00
Beneficios posempleo - pensiones	529.001.614.033,00	529.001.614.033,00	0,00
Beneficios a los empleados a corto plazo	54.583.185.463,00	41.929.590.318,00	12.653.595.145,00
Beneficios a los empleados a largo plazo	7.417.195.033,00	6.986.024.070,00	431.170.963,00
PLAN DE ACTIVOS	232.969.079.906,00	196.736.314.275,00	36.232.765.631,00
Para beneficios a los empleados a largo plazo	5.861.037.230,00	2.536.208.995,00	3.324.828.235,00
Para beneficios posempleo	227.108.042.676,00	194.200.105.280,00	32.907.937.396,00
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	358.032.914.623,00	381.180.914.146,00	-23.147.999.523,00
A corto plazo	54.583.185.463,00	41.929.590.318,00	12.653.595.145,00
A largo plazo	1.556.157.803,00	4.449.815.075,00	-2.893.657.272,00
Posempleo	301.893.571.357,00	334.801.508.753,00	-32.907.937.396,00

El Municipio de Pereira para la financiación del pago de la nómina de pensionados utiliza recursos propios y desahorro de los fondos del FONPET, el valor de la nómina de pensionados pagada a diciembre de 2025 asciende a \$19.895.583.629 El grupo actuarial del Ministerio de Hacienda aplica la metodología para el cálculo del pasivo pensional, de acuerdo con la información reportada por el Fondo Territorial de Pensiones, con los requerimientos técnicos exigidos por el agente regulador y técnico de la seguridad social en el país. El aspecto más importante son las proyecciones de las mesadas pensionales.

Durante la vigencia fiscal 2025 la entidad ha realizado pagos por prima especial por pensión de vejez por valor de \$40.561.380, indemnizaciones por vejez por \$223.100.919, pago de cuotas partes pensionales por \$3.253.270.136, auxilio funerario por valor de \$13.617.500.

Se proyecta el valor de la nómina de pensionados para el 2026 por valor de \$19.222.829.000.

Durante la vigencia 2025 efectuó desahorro de recurso Fonpet por valor de \$3.715.621.000 para pago de bonos pensionales y retiro para el magisterio.

El cálculo actuarial de pensiones asciende a \$529.001.614.033 con una reserva financiera de \$227.108.042.676 para un cubrimiento del 43% recursos que son administrado por el Consorcio Comercial Fonpet.

El Municipio de Pereira ha reconocido durante la vigencia fiscal las cuotas partes pensionales por pagar que asciende a \$4.286.312.032 como se relaciona a continuación:

Versión:

Fecha de vigencia:

ENTIDAD	SALDO
Colpensiones	2.614.925.703
Ministerio de Salud	1.436.819.753
Aeropuerto Internacional Matecaña	103.101.140
Ministerio de Agricultura	29.853.827
Servicio Nacional de Aprendizaje	21.999.533
Hospital Universitario San Jorge	20.976.123
Ferrocarriles Nacionales	11.926.320
UGPP	11.139.606
Universidad del Quindío	3.095.393
Gobernación de Antioquia	2.151.122
Empresa de Aseo de Pereira	1.336.112
Municipio de Dosquebradas	716.259
Municipio de Manizales	353.305
Bancafé	311.994

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), personería, salud, aprendices y pensionados; como también se reconocen los beneficios de la nómina de educación (compuesta por docentes y administrativos de la Secretaría de Educación). La integración de los saldos a la contabilidad es de forma automática a través de la parametrización en el módulo financiero después de ser aprobada por cada dependencia.

Beneficios a los empleados a corto plazo

Los beneficios a corto plazo son aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios durante el período contable, y cuya 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.

Dichos beneficios son responsabilidad de la Dirección de Talento Humano para empleados de la administración central y por la Dirección de Talento Humano de la secretaria de Educación para los empleados administrativos y docentes de la secretaria de Educación.

Para su manejo se cuenta con el módulo de recursos humanos del aplicativo SIIF-WEB para la administración central y el aplicativo del HUMANO para los empleados administrativos y docentes de la secretaria de Educación

El valor que representa este tipo de obligaciones al 31 de diciembre de los años 2025 y 2024 es el siguiente:

Versión:

Fecha de vigencia:

CONCEPTO	2025	2024	VARIACION
CESANTÍAS	29.544.770.726	24.549.460.324	4.995.310.402
VACACIONES	9.127.694.467	5.935.931.228	3.191.763.239
PRIMA DE VACACIONES	5.999.612.160	4.560.202.248	1.439.409.912
PRIMA DE SERVICIOS	5.866.141.049	4.434.181.474	1.431.959.575
BONIFICACIONES	1.680.438.613	778.101.196	902.337.417
INTERESES SOBRE CESANTÍAS	976.203.998	883.356.948	92.847.050
OTRAS PRIMAS	670.446.064	788.356.900	- 117.910.836
APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN	717.291.900	-	717.291.900
NÓMINA POR PAGAR	586.486	-	586.486
TOTAL	54.583.185.463	41.929.590.318	12.653.595.145

El saldo de los beneficios a empleados presenta una variación negativa de \$1.509.065.055 causada por variaciones en los diferentes tipos de beneficios, en las cesantías de educación presenta una disminución del 45% por ajustes en conciliación.

Al finalizar las vigencias comparadas el concepto que presenta mayor variación corresponde cesantías de la secretaria de Educación presentando una disminución del 45% vacaciones de la secretaria de Educación con un incremento del 41%, prima de vacaciones de la secretaria de Educación con un incremento del 41%, prima de servicios de la secretaria de Educación con un incremento del 37%, ocasionado en ajustes por conciliación entre las áreas involucradas.

Los siguientes conceptos son los que presentan saldo al finalizar las vigencias:

- Al cierre de la vigencia la ECP presenta un valor de nómina por pagar de \$586.486 correspondiente a reconocimiento de salarios quedando pendiente como cuenta por pagar para la siguiente vigencia.
- Cesantías: prestación social que debe ser consignada en el fondo seleccionado por funcionario y tiene como fecha máxima el 14 de febrero del año siguiente.
- Intereses a las cesantías: prestación social asociada directamente a las cesantías y debe ser pagada directamente al empleado como fecha máxima el 31 de enero del siguiente año.
- Vacaciones: derecho a descanso remunerado que tienen los funcionarios.
- Prima de vacaciones: Prestación social establecida para los funcionarios y que se otorga con las vacaciones.
- Prima de servicios: prestación social que se cancela en el mes de julio de 2025 y al cerrar el año cuenta con un valor acumulado correspondiente al segundo semestre del año.
- Bonificaciones: Los funcionarios de la entidad tienen derecho a la bonificación por servicios prestados que se les otorga al cumplir un año de vinculación y la bonificación por recreación que se otorga con las vacaciones.

Versión:

Fecha de vigencia:

- Otras primas: corresponde a la prima extralegal y la prima de alimentación. A estos beneficios solo tienen derecho los empleados oficiales (obreros y músicos).
- Aportes a fondos pensionales y cajas de compensación: Al cierre de la vigencia se debían aportes a seguridad social por los empleados que se cancelan en el mes de enero de 2026. Los descuentos sobre la nómina para aportes a pensiones (AFP), aportes a salud (EPS), retenciones y demás 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.

Otras Revelaciones

- El personal con vínculo laboral se rige por lo dispuesto en la Ley 100 de 1993; en consecuencia, su sistema pensional está a cargo de los fondos de pensiones. Por esta razón, la entidad no reconoce valores por concepto de beneficios post-empleo.
- El 25 de junio de 2025 se aprobó la ley 2466 de 2025 considerada reforma laboral otorgando al personal que se encuentra vinculado como aprendices brindándole derechos laborales.
- Los beneficios a empleados de docentes y administrativos de la secretaria de Educación presentan variaciones significativas relacionadas con la disponibilidad de recursos por parte de la Fiduprevisora. Esta situación conlleva que se realicen pagos de retroactivos o beneficios a empleados en periodos no esperados.
- En la presente vigencia la entidad realizó conciliaciones permanentes de información con las diferentes áreas con el fin de presentar cifras razonables en relación las obligaciones de sus empleados.
- La Dirección de Talento Humano de la secretaria Administrativa mediante SAIA No. 20250204-3671-I dando cumplimiento al instructivo de cierre 2025 de la Contaduría General de la Nación y a lo dispuesto en el Manual de Políticas Contables presentó certificado de los beneficios a empleados por la vigencia 2025.
- La Dirección Administrativa de Talento Humano de la secretaria de Educación mediante SAIA No. 20250204-3671-I dando cumplimiento al instructivo de cierre 2025 de la Contaduría General de la Nación y a lo dispuesto en el Manual de Políticas Contables presentó certificado de los beneficios a empleados por la vigencia 2025.
- Para el cierre de la vigencia se realizaron los ajustes correspondientes en los beneficios a empleados de corto plazo de acuerdo con las certificaciones enviadas por las dependencias responsables del proceso dando cumplimiento a lo establecido en el al instructivo para el cambio

Versión:

Fecha de vigencia:

de periodo contable 2025 - 2026 de la Contaduría General de la Nación y a lo dispuesto en el Manual de Políticas Contables.

- 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.

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.

23.2 Composición Agregadas

23.2.1 Concejo

CONCEPTO	2025	2024	VARIACION AB.
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	122.940.346	155.354.986,00	- 32.414.640
Beneficio a los empleados a corto plazo	122.940.346	155.354.986,00	-32.414.640
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	122.940.346	155.354.986,00	- 4.236.955,00
A corto plazo		155.354.986,00	

Beneficios a los empleados a corto plazo

CONCEPTO	SALDO EN LIBROS
(NUEVO NICSP) - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	122.940.346
(NUEVO NICSP) - Nómina por pagar	105,00
(NUEVO NICSP) - Cesantías	51.736.382
(NUEVO NICSP) - Intereses sobre cesantías	-
(NUEVO NICSP) - Vacaciones	16.449.306
(NUEVO NICSP) - Prima de vacaciones	13.490.610
(NUEVO NICSP) - Prima de servicios	6.996.929
(NUEVO NICSP) - Prima de navidad	-
(NUEVO NICSP) - Bonificaciones	14.507.226
(NUEVO NICSP) - Aportes a riesgos laborales	318.000
(NUEVO NICSP) - Aportes a fondos pensionales - empleador	7.849.800
(NUEVO NICSP) - Aportes a seguridad social en salud - empleador	5.560.088
(NUEVO NICSP) - Aportes a cajas de compensación familiar	6.031.900

Versión:

Fecha de vigencia:

Al finalizar el año 2025 los beneficios a los empleados pendientes de pago son los siguientes:

- Cesantías: prestación social que debe ser consignada en el fondo seleccionado por el funcionario y tiene como fecha máxima el 14 de febrero de 2025.
- Vacaciones: derecho a descanso remunerado que tienen los funcionarios
- Prima de vacaciones: Prestación social establecida para los funcionarios y que se otorga con las vacaciones.
- Prima de servicios: prestación social que se cancela en el mes de julio de 2025 y al cerrar el año cuenta con un valor acumulado correspondiente al segundo semestre del año.
- Bonificaciones: Los funcionarios de la entidad tienen derecho a la bonificación por servicios prestados que se les otorga al cumplir un año de vinculación y la bonificación por recreación que se otorga con las vacaciones.
- Al cierre se debían aportes a seguridad social por los empleados que se cancelan en el mes de enero de 2025.
- El personal con vínculo laboral se encuentra bajo la ley 100 de 1993 por tanto su sistema pensional está a cargo de fondos de pensión; por esta razón la entidad no presenta valores como beneficio post empleo.
- La entidad posee una mesa directiva en la cual únicamente el secretario general recibe una compensación, el concluyó el 31 de diciembre de 2025 su vínculo, y la liquidación de su contrato fue debidamente efectuada en tiempo y forma. Por consiguiente, al finalizar el periodo contable, no existía ningún pendiente por conceptos económicos a su favor.

23.2.2 Educación

No aplica.

NOTA 24. PROVISIONES

24.1 Municipio de Pereira – Litigios y Demandas

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	213.881.471.493,00	204.598.319.430,00	9.283.152.063,00
Litigios y demandas	213.881.471.493,00	204.598.319.430,00	9.283.152.063,00

El saldo reconocido en los Estados Financieros por valor de \$213.881.471.493 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 al mes de noviembre de 2025 y certificada mediante oficio SAIA No. 20260202-3777-I del 02 de febrero de 2025 por la Secretaria Jurídica, dando cumplimiento a lo

Versión:

Fecha de vigencia:

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 Resolución 431 de 2023 expedida por 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 1036 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 431 de la ANDJE (Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado), 478 procesos corresponden a Pasivos Contingentes cuya probabilidad de pago es baja, 516 se reconocen como provisión y 42 procesos que al momento de la medición no representan un valor medible debido a que este se reconoce al momento del posible pago.

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 verifican los procesos que fueron cancelados, con el fin de identificar si cuentan con provisión para realizar el respectivo registro contable.

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 2025 se reconoció gasto por pago de sentencias por valor de \$9.524.287.684; los cuales no se encontraban provisionados en el Anexo Operativo Provisiones Procesos Judiciales; de este valor, al cierre de la vigencia quedaron reconocidos como cuentas por pagar \$8.658.200, los cuales se cancelan en los primeros meses de la vigencia 2026.

Revelaciones Provisión Litigios

- De acuerdo con medición realizada de los procesos en contra del Municipio descrita anteriormente, se presenta aumento de provisión por valor de

Versión:

Fecha de vigencia:

\$9.524.287.684 los cuales se reconocen como gasto del periodo, efecto netamente contable acorde a lo estipulado en el Nuevo Marco Normativo para entidades de Gobierno.

- 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.

24.2 Composición Agregadas

No aplica.

NOTA 25. OTROS PASIVOS

25.1 Municipio de Pereira

CONCEPTO	2.025	2.024	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	140.439.087.393	127.593.448.641	12.845.638.752
Ingresos recibidos por anticipado	1.054.994.659,89	1.088.327.998,89	-33.333.339,00
Retenciones y anticipo de impuestos	136.166.384.120,00	125.113.836.277,00	11.052.547.843,00
Otros pasivos diferidos	3.217.708.613,00	1.391.284.365,00	1.826.424.248,00

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.

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.

Esta cuenta presenta una variación negativa del (71%) en la Amortización de Arrendamiento 2025 de la empresa de Telecomunicaciones de Pereira S.A Tabla de amortización establecida mediante contrato 1816 de diciembre 28 de 2009 con la. E.S.P. NIT 816.002.018-1, Duración 15 Años, quedando así un saldo a 31 de diciembre 2025 por valor de \$13.888.585 para finalización del contrato con dicha empresa.

Anticipo de Impuesto de Industria y Comercio

Versión:

Fecha de vigencia:

En esta cuenta se reconoce el saldo de anticipo generadas en las declaraciones bimestrales que deben ser liquidadas y presentadas con pago, cumpliendo las fechas del calendario tributario establecidas por el Municipio al comienzo de cada vigencia fiscal; dichas declaraciones se constituyen como un pasivo a cargo del Municipio, hasta tanto el contribuyente presente su 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), en este sentido, acorde a lo estipulado en acta de Comité extraordinario realizado en el mes de diciembre de 2025, la Subsecretaria de Asuntos Tributarios adquirió compromiso de reportar trimestralmente a la Dirección Operativa de Contaduría, los saldos de anticipos que cruzan con la declaración anual, con el fin de disminuir el saldo de anticipo y reconocer el ingreso correspondiente reflejando fielmente el hecho económico y la razonabilidad de los saldos en los Estados Financieros; para el presente trimestre se presenta un incremento de 8.8% representados en \$11.052.547.843 acorde a las declaraciones bimestrales presentadas por los contribuyentes.

Fiduprevisora aportes docentes

Corresponde a Reclasificaciones de la cuenta por pagar de Aportes docentes y aportes patronales, de acuerdo con el procedimiento aplicable en las cuentas sin situación de fondos de la secretaria de Educación, se debe registrar según sea el caso una cuenta por pagar o una cuenta por cobrar de la Fiduprevisora al Ministerio de Educación; la variación obedece a que en la vigencia 2023 se presentó mayores diferencias en los recursos sin situación de fondos, con respecto a la vigencia 2022.

Otros Pasivos Diferidos

Representa el valor de los pagos recibidos de manera anticipada por la entidad en desarrollo de convenios con diferentes entidades públicas y privadas, los cuales se reconocen como ingresos en los periodos en los que se produce la contraprestación en bienes o servicios.

Otros ingresos diferidos por transferencias

En Colombia, los convenios interadministrativos son acuerdos entre entidades públicas (nacionales, departamentales, distritales o municipales) que buscan la coordinación y cooperación para alcanzar objetivos comunes, sin que exista una relación de subordinación entre las partes. Estos convenios permiten a las entidades públicas unir esfuerzos para cumplir mejor sus funciones y lograr los fines esenciales del Estado.

Este grupo de cuentas muestra los saldos de los convenios que ha realizado el municipio de Pereira, en los que ha recibido recursos de otras entidades, y que se encuentran condicionados.

Versión:

Fecha de vigencia:

Para el corte de 31 de diciembre de 2025 con respecto a diciembre 31 de 2024, el saldo de los convenios con Fonsecon, Invías y Comfamiliar se disminuyen en su totalidad como resultado de la depuración de los saldos de estas cuentas, ya que estos convenios terminaron. El convenio 1782 de 2021 con Fonsecon tenía como objeto aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para promover la convivencia ciudadana, a través de la ejecución del proyecto Sacúdete al Parque.

El convenio 2315 de 2020 con Invías tenía como objeto aunar esfuerzos para el mantenimiento y mejoramiento de vías rurales del programa Colombia Rural. Y el convenio de asociación No. 12 de 2022 tenía como objeto realizar las obras de mitigación y reparación en el Jardín Social CDI Cosechando Sueños de Puerto Caldas.

Las cuentas por pagar por Ingresos por Subvenciones se incrementaron en un 100% con relación al saldo del 2024, porque en el 2025 se realizaron dos convenios con el Ministerio de Salud, que al corte de la vigencia 2024 no estaban. El primer convenio destinado a programas de atención a la tuberculosis, y el segundo dirigido a la protección de mujeres en situación de violencia intrafamiliar.

	Saldo a Diciembre 31 2025	Saldo a Diciembre 31 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Convenio Interadministrativo Fonsecon No 1782 2021	\$ 0,00	\$ 414.000.000,00	-\$ 414.000.000,00	-100,0%
Convenio Interadministrativo Invías No 2315 2020	\$ 0,00	\$ 450.000.000,00	-\$ 450.000.000,00	-100,0%
Convenio asociacion Comfamiliar secretaria educacion	\$ 0,00	\$ 87.284.365,00	-\$ 87.284.365,00	-100,0%
Ingresos diferidos por subvenciones condicionadas	\$ 525.386.172,00	\$ 0,00	\$ 525.386.172,00	100,0%

Hechos ocurridos después del periodo contable:

Para las cuenta Otros Pasivos Diferidos - Ingreso Diferido Por Transferencias Condicionadas, a la fecha de generación de los estados financieros, el Municipio de Pereira no conoce hechos que impacten de alguna manera la información incluida, que se deba registrar o revelar.

25.2 Composición Agregadas

25.2.1 Concejo

No aplica.

25.2.2 Educación

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	6.000.000	196.522.570	-190.522.570
Ingresos recibidos por anticipado	6.000.000	38.049.500	-32.049.500
Otros pasivos diferidos	0	158.473.070	-158.473.070

Versión:

Fecha de vigencia:

Estos son recursos recibidos por anticipado producto del pago de matrícula en un plan complementario para la vigencia 2026 recursos para atender necesidades de algunas Instituciones Educativas, las cuales se ejecutarán en la vigencia siguiente.

Los otros pasivos diferidos corresponden a registro de ingresos por transferencias condicionadas en especial giros del ente territorial al final de la vigencia 2024, los cuales no fue posible su ejecución en cumplimiento del calendario escolar. Para la vigencia 2025 no quedaron otros pasivos diferidos.

NOTA 26. PATRIMONIO

26.1 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	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	2.621.391.287.297,00	2.562.088.886.198,00	59.302.401.099,00
Capital fiscal	1.372.149.663.004,00	1.372.149.663.004,00	0,00
Resultados de ejercicios anteriores	994.769.000.000,00	873.351.889.375,00	121.417.110.625,00
Ganancias o pérdidas por la aplicación del metodo de participacion patrimonial de inversiones en controladas	121.389.000.000,00	112.328.152.938,00	9.060.847.062,00
Resultados del ejercicio	117.180.999.997,00	161.342.216.264,00	-44.161.216.267,00
Ganancias o pérdidas por la aplicación del metodo de participacion patrimonial de inversiones en asociadas	87.244.008.798,00	81.880.921.310,00	5.363.087.488,00
Ganancias o perdidas por beneficios posempleo	-71.341.384.502,00	-38.963.956.693,00	-32.377.427.809,00

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 acorde a la contemplado en el Numeral 32.15 de la Resolución 193 de 2016 emitida por la Contaduría General de la Nación.

CAPITAL FISCAL. Esta cuenta refleja un saldo de \$1.372.149.663.004. Para el periodo objeto de revelación, no se presentó ninguna variación absoluta en esta cuenta.

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, Alumbrado Público, saldo a favor, entre otros y que fueron aprobadas por el Comité de

Versión:

Fecha de vigencia:

sostenibilidad contable del Municipio de Pereira, soportadas por actas del comité y resoluciones que se dieron a lo largo de la vigencia 2025, a continuación, se relacionan:

IMPACTO PATRIMONIAL POR COMITÉ DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE		
DISMINUCIONES	INCREMENTOS	IMPACTO
17.029.748.569,96	27.088.542.938,89	10.058.794.368,93

La aplicación de la depuración e incorporación aprobadas en los respectivos comités de sostenibilidad fueron realizadas dentro de los dos meses siguientes a las 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.

Las aplicaciones 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.

En el mismo sentido, se reconocen mediante depuración contable aspectos no presentados ante el comité de sostenibilidad por prescripciones reconocidas mediante acto administrativo e informadas por la Subsecretaria de Asuntos Tributarios, las cuales se aplican contablemente como depuración afectando la cuenta de patrimonio.

Como resultado de las decisiones tomadas en el Comité de Sostenibilidad Contable durante la vigencia 2025, se produjo un impacto patrimonial positivo por valor de \$10.058.794.368.93.

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.

La variación de este grupo se presenta como resultado de las operaciones de la vigencia 2025, el Municipio de Pereira presenta un valor de \$117.180.999.997, con una disminución de \$44.161.216.267 en relación con el periodo anterior de la vigencia 2024.

Versión:

Fecha de vigencia:

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.

26.2 Composición Agregadas

26.2.1 Concejo

El patrimonio experimentó un INCREMENTO que tuvo su origen en el resultado positivo del ejercicio.

CONCEPTO	2025	2024	VARIACION AB.
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	842.233.440	206.024.244,00	636.209.196
(NUEVO NICSP) - Capital Fiscal	285.878.190,00	285.878.190,00	-
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-79.853.946	- 116.198.050,00	- 39.344.104,00
RESULTADO DEL EJERCICIO	636.209.197	36.344.104,00	111.384.658,00

26.2.2 Educación

Patrimonio lo conforman el capital fiscal producto de los recursos aportados y los bienes incorporados, registros necesarios para la apertura del Establecimiento Educativo, éste fue afectado por los impactos producto de la transición al nuevo marco normativo de regulación

Versión:

Fecha de vigencia:

quedando un valor estable libre de afectación; de igual forma, los resultados de ejercicios anteriores afectado por las reclasificaciones propias de los ajustes requeridos contablemente del resultado del ejercicio de la vigencia 2025.

NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

27.1 Activo Contingente - Municipio de Pereira

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la entidad.

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.

CONCEPTO	2025 VALOR EN LIBROS	CANTIDAD (Procesos o casos)
ACTIVOS CONTINGENTES	45.952.188.059,00	2
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	45.952.188.059,00	2
Laborales	1.738.188.059,00	1
Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	44.214.000.000,00	1

El Municipio de Pereira, reconoce como activo contingente según lo informado por la Dirección Operativa de Talento Humano dependiente de la Secretaria de Gestión Administrativa mediante SAIA No. 6306 de 13 de febrero de 2023, denuncia ante la Fiscalía General de la Nación por delitos por presunto detrimento al patrimonio con cargo a un empleado en liquidación de cesantías administradas por el Fondo Nacional del Ahorro ascendiendo a un monto de \$1.738.188.058. Al cierre de la vigencia, dicho proceso continua vigente por lo tanto el saldo se mantiene reconocido en cuentas de orden.

Al cierre de la vigencia 2023, de acuerdo a lo reportado por la Dirección de Defensa jurídica, se revela información relacionada con litigio a favor del Municipio de Pereira en contra de la Sociedad Energía y Alumbrado de Pereira S.A. E.S.P. ENELAR con radicado 002-2022 por valor de \$44.214.000.000, el cual se encuentra en proceso de conciliación, para ello en el mes de noviembre de 2023 se llevó a cabo proceso de conciliación y arbitraje mediante el Tribunal de Arbitraje de la Cámara de Comercio de Pereira, donde se fijaron pagar honorarios

Versión:

Fecha de vigencia:

por concepto de arbitraje por valor de \$2.967.864.750 los cuales debían ser cancelados en partes iguales por las partes involucradas (Municipio y Enelar).

Al cierre de la vigencia, se evidenció que el Municipio de Pereira giro la totalidad de los honorarios mediante 2 órdenes de pago por valor de \$1.483.932.375 cada una, orden de pago 37691 de 27/11/2023 y 38406 de 02/12/2023 los cuales se reconocen como recursos entregados en administración, en el mes de agosto de 2024, el Centro de Arbitraje y Conciliación de la Cámara de Comercio – Tribunal Arbitral, emitió el informe de Laudo Arbitral el cual no es positivo para el Municipio, originando que el Municipio deba asumir el pago de los honorarios, una vez los árbitros emitieron las respectivas facturas de cobro, por lo cual al cierre de esta vigencia el saldo de esta cuenta se ajustó reconociendo gasto por honorarios.

27.2 Pasivo Contingente - Municipio de Pereira

Litigios y mecanismos pasivo

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	67.487.491.532,00	780.202.519.760,00	-712.715.028.228,00
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	67.487.491.532,00	780.202.519.760,00	-712.715.028.228,00

Un pasivo contingente surge cuando existe una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad, o cuando existe una obligación presente surgida a raíz de sucesos pasados, para la que no es probable que se vaya a requerir una salida de recursos que incorpora beneficios económicos para cancelar la obligación o cuyo importe no pueda medirse con suficiente fiabilidad.

Se reconocerán 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, las garantías otorgadas por la entidad, la devolución de bienes aprehendidos o incautados, los contratos onerosos, las reestructuraciones y los desmantelamientos.

Para el caso puntual de la variación del 91% representados en \$712.715.028.228, 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 al mes de noviembre de 2025

Versión:

Fecha de vigencia:

y certificada mediante oficio SAIA No. 20260202-3777-I del 02 de febrero de 2025 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 Resolución 431 de 2023 expedida por 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.

A continuación, se revela la siguiente información:

- En el Anexo Operativo de Provisiones Procesos Judiciales, la Secretaria Jurídica reportó, en total 1036 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 431 de la ANDJE (Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado), 478 procesos corresponden a Pasivos Contingentes cuya probabilidad de pago es baja, 516 se reconocen como provisión y 42 procesos que al momento de la medición no representan un valor medible debido a que este se reconoce al momento del posible pago.
- 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 verifican los procesos que fueron cancelados, con el fin de identificar si cuentan con provisión para realizar el respectivo registro contable.

27.2 Composición Agregadas

No aplica.

NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN

28.1 Deudoras

Versión:

Fecha de vigencia:

Bienes y derechos retirados

Esta cuenta pertenece a las cuentas de orden donde se ve reflejado los respectivos comprobantes de baja realizados durante el periodo, en esta cuenta se registra todos los elementos dados de baja y permanecen aquí hasta que desde el área del almacén realicen su respectiva licitación con destinación final.

Bienes entregados a terceros

Los bienes entregados a terceros representan activos (muebles o inmuebles) propiedad de una entidad que se ceden para su uso, administración o explotación sin transferir la propiedad legal, generalmente bajo contratos de comodato. Se deben reclasificar contablemente para su control y seguimiento.

Al cierre de la vigencia 2025 no se presentó ningún cambio por ingresos o disminuciones en entrada de bienes a terceros.

Otras cuentas deudoras de control

La cartera está conformada por obligaciones correspondientes a la Central Minorista, Centro Comercial La 17, Centro Comercial La 13, Bazar Popular El Mechero y Rancho de Lata, las cuales se encuentran registradas en cuentas de orden, debido a la existencia de una alta incertidumbre jurídica. Lo anterior obedece a que el Municipio no cuenta con certeza suficiente respecto de la titularidad de los bienes ni de los derechos económicos y legales que le asisten sobre los mismos.

En consecuencia, y de conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública y las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), dichos valores no cumplen los criterios de reconocimiento como activos en el estado de situación financiera, por lo cual se revelan a través de cuentas de orden hasta tanto se defina su situación jurídica.

Durante el período se presentó una disminución del saldo del 71%, originada principalmente por los pagos recibidos por concepto de capital de la cartera correspondiente a la Central Minorista, efectuados en aplicación del Acuerdo Municipal No. 05 de 2025.

28.2 Acreedoras

Bienes y derechos recibidos en garantía - Depósitos Judiciales

La cuenta auxiliar depósitos judiciales registra los depósitos como seguridad o garantía por obligaciones o compromisos a favor del Municipio de Pereira, así como la entrega de los mismos, en el periodo informado presenta una variación correspondiente a \$ 5.285.854.986 reflejado por una mayor cantidad de títulos de depósito judicial constituidos al 31 de diciembre de 2025 con respecto a 2024, por efecto de las actividades, como son las medidas

Versión:

Fecha de vigencia:

cautelares y el levantamiento de las mismas, actividad que conlleva a la creación de los títulos a los contribuyentes.

Recursos administrados a Nombre de Terceros – Encargos Fiduciarios

De acuerdo con la doctrina contable en el Municipio de Pereira el procedimiento contable definido para los encargos fiduciarios es aplicable a los negocios denominados de fiducia pública y los encargos fiduciarios públicos.

El tratamiento contable de los encargos fiduciarios depende de la finalidad con la que se realicen, es decir fiducia de inversión, fiducia de administración, fiducia de garantía y fiducia inmobiliaria. En relación con la fiducia inmobiliaria debe aplicarse el procedimiento contable de la fiducia de administración o de la fiducia de inversión, según corresponda, teniendo en cuenta que este negocio tiene como finalidad la administración de recursos a un proyecto inmobiliario o la inversión y administración de los recursos en efectivo destinados a la ejecución de un proyecto inmobiliario.

En estas cuentas de control se registran los movimientos financieros de los recursos entregados por terceros como (Fonvivienda, y los beneficiarios de los proyectos) los cuales son administrados por los encargos fiduciarios, y por lo tanto el Municipio debe realizar el control de los movimientos.

Versión:

Fecha de vigencia:

CONCEPTO	2025	2024	Var. %
RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS	9.743.824.454,57	6.465.133.461,89	337%
Fiducia mercantil macroproyecto gonzalo vallejo	4.804.402.195,53	4.517.413.501,68	6%
Fiducia santa clara	2.427.228.398,72	550.921.889,48	341%
Fiducia bancolombia el remanso	0,00	2.324.827,27	-100%
Fiducia colpatría	2.467.084.339,51	1.352.638.672,19	82%
Fiducia Juan Pablo II - banco colpatría	45.109.520,81	41.834.571,27	8%
RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS	-9.743.824.454,57	-6.465.133.461,89	337%
Fiducia mercantil macroproyecto gonzalo vallejo	-4.804.402.195,53	-4.517.413.501,68	6%
Fiducia santa clara	-2.427.228.398,72	-550.921.889,48	341%
Fiducia bancolombia el remanso	0,00	-2.324.827,27	-100%
Fiducia colpatría	-2.467.084.339,51	-1.352.638.672,19	82%
Fiducia Juan Pablo II - banco colpatría	-45.109.520,81	-41.834.571,27	8%

La información de los registros y movimientos de los encargos fiduciarios de administración y pagos, correspondiente a administrar los recursos en nombre de terceros; Los contratos para la administración de recursos inicialmente se reconocerán por el valor de los dineros desembolsados. Con posterioridad se reconocerán los rendimientos financieros generados durante el periodo, menos el valor de los gastos que se reconozcan durante el periodo por el cumplimiento de las condiciones pactadas; y el valor de los reintegros.

Estos encargos fiduciarios fueron creados con el propósito de administrar los recursos aportados por la Nación 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 aumento de \$3.278.690.993; correspondiente a los aportes y rendimientos financieros registrados durante el tercer trimestre de la vigencia 2025 de los encargos fiduciarios de los recursos correspondientes a los beneficiarios de los proyectos de vivienda vigentes.

Versión:

Fecha de vigencia:

NOTA 29. INGRESOS

29.1 Municipio de Pereira

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	1.764.855.502.638,56	1.623.771.593.558,03	141.083.909.080,53
Ingresos fiscales	720.298.823.281,73	696.506.606.399,34	23.792.216.882,39
Transferencias y subvenciones	891.946.360.939,20	804.367.314.846,37	87.579.046.092,83
Otros ingresos	152.610.318.417,63	122.897.672.312,32	29.712.646.105,31

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 formade 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 con 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 2025.

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.

29.1.1 Ingresos de Transacciones Sin Contraprestación

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.

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

Versión:

Fecha de vigencia:

Gasoductos, Plusvalía, Contribución Especial de Seguridad, Comparendo Ambiental, Tasa por Derecho Parqueo sobre Vías Públicas (ZPP), Cuotas de Fiscalización y Auditaje.

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

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	1.612.245.184.220,93	1.500.873.921.245,71	111.371.262.975,22
INGRESOS FISCALES	720.298.823.281,73	696.506.606.399,34	23.792.216.882,39
Impuestos	675.487.019.806,37	633.516.926.771,50	41.970.093.034,87
No tributarios	78.858.572.828,36	94.123.302.572,84	-15.264.729.744,48
Devoluciones y descuentos (db)	-34.046.769.353,00	-31.133.622.945,00	-2.913.146.408,00
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	891.946.360.939,20	804.367.314.846,37	87.579.046.092,83
Sistema general de participaciones	594.970.473.901,00	522.331.233.472,00	72.639.240.429,00
Sistema general de regalías	1.512.655.238,00	21.580.249.824,40	-20.067.594.586,40
Sistema general de seguridad social en salud	208.710.054.558,41	198.167.848.546,21	10.542.206.012,20
Otras transferencias	86.753.177.241,79	62.287.983.003,76	24.465.194.238,03

Ingresos fiscales

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.

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

Impuesto Industria y Comercio

El reconocimiento del ingreso por este impuesto se realiza acorde al proceso de integración entre la base de datos impuestos Plus y contabilidad, en concordancia con el cargue de información remitida desde la Subsecretaría de Asuntos Tributarios, para la presente vigencia el ingreso por este impuesto presenta una disminución de 11% representados en \$17.791.533.097, cabe mencionar que por parámetros del sistema de integración, el cargue de la información desde el proceso de integración se encuentra parametrizada por conceptos, tipos de movimientos, tipo de impuesto y vigencias, lo que conlleva aumento o disminución de los saldos por cada situación presentada y administrada por la Subsecretaría.

Impuesto Avisos y Tableros

Versión:

Fecha de vigencia:

El reconocimiento del ingreso por este impuesto se realiza acorde al proceso de integración entre la base de datos impuestos Plus y contabilidad, en concordancia con el cargue de información remitida desde la Subsecretaría de Asuntos Tributarios, para la presente vigencia el ingreso por este impuesto presenta una disminución de 13% representados en \$2.212.096.018, cabe mencionar que por parámetros del sistema de integración, el cargue de la información desde el proceso de integración se encuentra parametrizada por conceptos, tipos de movimientos, tipo de impuesto y vigencias, lo que conlleva aumento o disminución de los saldos por cada situación presentada y administrada por la Subsecretaría.

Sobretasa Bomberil

El reconocimiento del ingreso por este impuesto se realiza acorde al proceso de integración entre la base de datos impuestos Plus y contabilidad, en concordancia con el cargue de información remitida desde la Subsecretaría de Asuntos Tributarios, para la presente vigencia el ingreso por este impuesto presenta una disminución de 15% representados en \$1.248.864.725, cabe mencionar que por parámetros del sistema de integración, el cargue de la información desde el proceso de integración se encuentra parametrizada por conceptos, tipos de movimientos, tipo de impuesto y vigencias, lo que conlleva aumento o disminución de los saldos por cada situación presentada y administrada por la Subsecretaría.

Sanciones

Las declaraciones de industria y comercio 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.

La variación correspondiente a disminución de 89% representadas en \$18.153.545.328; se encuentra relacionada a la ampliación de plazos de presentación de las declaraciones para la vigencia 2025 en relación con el mismo mes de la vigencia 2024.

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

Versión:

Fecha de vigencia:

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 2025, se otorgaron los descuentos aprobados mediante resolución e informados por el área de Tesorería para la respectiva conciliación y verificación de aplicación así:

Impuesto	Valor 2025
Industria y Comercio	425.150.384,00
Predial	174.339.335,00
Alumbrado Publico	18.455.128,00
Delineacion Urbana	16.470.791,00
Total Devoluciones	634.415.638,00

Espectáculos públicos

Esta cuenta tuvo una disminución en la variación, por valor de \$-1,135,799,834 durante el periodo 2025 equivalente al (-84%) debido la reducción de presentaciones en escenarios públicos, eventos de recreación, entretenimiento y cultura (música, teatro, danza, circo) organizados para aglomerar personas en lugares abiertos o cerrados, con invitación pública y usualmente bajo el pago de una entrada.

Impuesto a degüello de ganado Mayor

El Municipio de Pereira reconoce como cuentas por cobrar originadas por el degüello sacrificio de ganado mayor, 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 delegante 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.

Esta cuenta tiene un reconocimiento durante el 2025 por valor de \$15,409,313, teniendo una disminución en el sacrificio del ganado y la cantidad de las ventas de ganado y de porcino, adicional, representada en un (-75%) por valor de (\$-46,447,492 correspondiente al acumulado al año 2025, 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 a la disminución del precio del ganado y la cantidad de las ventas del ganado de porcino.

Impuesto de vehículo

Versión:

Fecha de vigencia:

Se presentan una disminución con respecto al mismo periodo del año anterior del (-48%), en cifras por valor de \$-8,588,641,247 con respecto a la vigencia 2024, ya que no hubo reconocimiento por parte de la Gobernación del Impuesto vehículo del 20% para este periodo del 2025.

Impuesto a la publicidad Visual Exterior

Impuesto a la publicidad Visual Exterior Se genera con la instalación y la renovación de la valla autorizada por la secretaria de Gobierno para el uso de espacio público, el reconocimiento se realiza con la liquidación determinada por la Subsecretaria de Asuntos Tributarios, en el caso de los omisos será a través de la liquidación del aforo, en la cual se determinará el impuesto y los intereses de mora, desde el momento de la instalación de la valla. Para ello se aplicará el procedimiento contable de rentas varias.

Esta cuenta presento un incremento significativo de \$357.612.765 en comparación con la vigencia 2024, esto debido a un mayor ingreso por este concepto en la utilización de vallas publicitaria en la vigencia 2025.

Plusvalía

Esta cuenta represento un incremento del 35% en el 2025, se debe a la autorización de licencias de construcción de metros cuadrados y cambio de uso de suelo aumentado así el valor de adquisición de la propiedad generando a si beneficios a la ciudad en el ingreso por este concepto.

Participación en el impuesto de cigarrillo

Presenta una variación positiva al cierre del año 2025 por valor de \$149,303,411 con un porcentaje del 37% debido a un mayor control en la fiscalización y mayor seguimiento en la venta y distribución.

Deberes urbanísticos

Deberes urbanísticos presenta un aumento en el 2025 con una variación positiva del 69%, debido al aumento de tributo por licencias para edificar, urbanizar o parcelar en la ciudad.

Aprovechamiento económico del espacio publico

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

Versión:

Fecha de vigencia:

o jurídicas, mediante la suscripción de contratos de administración, mantenimiento y/o aprovechamiento económico

Tuvo una disminución del -57% en la variación del (-211,366,114) debido a un menor recaudo por este impuesto en comparación al año 2024, debido a menor recaudo en permisos para la utilización de espacios públicos durante este periodo.

Comparendos ambientales

Esta cuenta presenta una variación por valor de \$27,927,414 con un aumento porcentual del 179% en comparación con el año 2024 que cerró el año en \$15,617,099, este aumento corresponde a que se realizó sanciones por parte de la Policía Nacional o la Defensa Civil a personas que causaron daños al medio ambiente, mal manejo de residuos sólidos y la disposición indebida de escombros.

Intereses multas código de la policía

Esta cuenta presenta una variación del 18.800% por el aumento del \$4.158.000 de intereses de multas impuestas a infractores, esto se da a la demora que tiene el contribuyente para cancelar, esto genera intereses por no pagar a tiempo.

Aprovechamiento residuos solidos

la variación de esta cuenta dio por el aumento del 1.618% por valor de \$ 3,447,316,053 se da por el aumento de permisos para disposición final de residuos sólidos según reporte de tesorería, estos ingresos se dan por recaudo de las empresas de servicios públicos de tribunas ETESA y aseo plus.

Estampillas

CONCEPTO	SALDO 2025	SALDO 2024	VARIACION
ESTAMPILLAS	21.819.012.742	23.318.095.528	-1.499.082.786
Probienestar adulto mayor	9.507.165.841	7.156.049.436	2.351.116.405
Procultura	9.036.944.860	6.925.785.461	2.111.159.398
Prodeportes		7.763.206.552	-7.763.206.552
Utp	3.274.902.041	1.473.054.079	1.801.847.962
TASA PRODEPORTE Y RECREACION	9.992.554.956	-	9.992.554.956
Tasa prodeporte y recreacion	9.992.554.956	-	9.992.554.956

Se relaciona el saldo del ingreso por Estampillas y Tasa Pro-deporte a diciembre de 2025.

Versión:

Fecha de vigencia:

Las cuentas de estampillas reflejan el reconocimiento de la cuenta por cobrar la cual se causa 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.

Transferencia y Subvenciones

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.

Según el Manual de Políticas y Prácticas Contables del Municipio de Pereira los ingresos sin contraprestación por concepto de transferencias del Sistema General de Participación - SGP y el Sistema General de Regalías – SGR, tienen el siguiente tratamiento contable:

Reconocimiento: Los ingresos por transferencias pueden o no estar sometidos a estipulaciones, las cuales pueden originarse en la normativa vigente o en acuerdos de carácter vinculante. Las estipulaciones son especificaciones que le imponen a la entidad receptora del activo una obligación de desempeño. Existirá una obligación de desempeño cuando la entidad deba usar o consumir el beneficio económico futuro o el potencial de servicio del activo transferido para un propósito concreto. Las estipulaciones relacionadas con un activo transferido podrán ser restricciones o condiciones.

Medición: Las transferencias en efectivo se medirán por el valor establecido en el acto administrativo o por el valor del derecho que surja por la ejecución del contrato o convenio. En caso de que la transferencia se perciba en moneda extranjera, se aplicará lo señalado en la Norma de Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera. Las condonaciones de deudas y las deudas asumidas por terceros se medirán por el valor de la deuda que sea condonada o asumida.

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 diciembre, para el mes de diciembre se reconoce con el documento emitido por la DNP publicado de manera independiente para dicho periodo.

Versión:

Fecha de vigencia:

Los recursos que provienen del Sistema General de Participación constituyen la principal transferencia para el ente municipal. Recursos autorizados mediante Documentos de Distribución SGP- 96 “*DISTRIBUCIÓN PARCIAL DE LAS DOCE DOCEAVAS DE LA PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN POR EL CRITERIO DE POBLACIÓN ATENDIDA (PRESTACIÓN DEL SERVICIO EDUCATIVO, CONECTIVIDAD, CANCELACIONES), AUTORIZACIÓN DE GASTOS ADMINISTRATIVOS, VIGENCIA 2025 Y AJUSTE PRESTACIÓN DEL SERVICIO EDUCATIVO VIGENCIA 2024*” y 99 “*DISTRIBUCIÓN DE LAS ONCE DOCEAVAS DE LA PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO, PROPÓSITO GENERAL Y DE LA ASIGNACIÓN ESPECIAL PARA PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR, VIGENCIA 2025*” de 2025 y certificaciones de información realizadas para la vigencia 2025 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.

	Saldo a Diciembre 31 2025	Saldo a Diciembre 31 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
PARTICIPACIÓN PARA SALUD	\$ 132.655.639.212,00	\$ 108.267.472.350,00	\$ 24.388.166.862,00	22,5%
PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	\$ 411.315.720.823,00	\$ 370.305.358.871,00	\$ 41.010.361.952,00	11,1%
PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL	\$ 30.419.348.659,00	\$ 25.918.342.281,00	\$ 4.501.006.378,00	17,4%
PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR	\$ 1.458.617.404,00	\$ 1.254.288.727,00	\$ 204.328.677,00	16,3%
PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	\$ 9.644.328.340,00	\$ 8.388.170.757,00	\$ 1.256.157.583,00	15,0%
PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	\$ 619.534.268,08	\$ 708.147.921,82	-\$ 88.613.653,74	-12,5%
PARA PROGRAMAS DE EDUCACIÓN	\$ 19.054.730.581,00	\$ 18.568.536.000,00	\$ 486.194.581,00	2,6%
RENDIMIENTOS DE RECURSOS SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	\$ 18.811.113,00	\$ 16.683.591,00	\$ 2.127.522,00	12,8%

Con excepción de los ingresos para Proyectos de Inversión, las variaciones corresponden a un mayor valor recibido de las transferencias durante la vigencia 2025 con respecto al acumulado a diciembre de 2024.

Según información del Departamento Nacional de Planeación, el aumento en los recursos del Sistema General de Regalías (SGR) y del Sistema General de Participación (SGP) en Colombia para la vigencia 2025, obedece principalmente a la aprobación de un presupuesto bienal de \$30.9 billones en regalías, enfocado en la descentralización y reactivación económica sumado a la reforma constitucional del SGP que incrementa la transferencia de ingresos corrientes a los entes territoriales.

Sistema General de Regalías – SGR

Estos recursos se le asignarán 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 la información publicada en la página <https://www.minhacienda.gov.co/es/transparencia/planeacion-presupuesto-informes-contables/informacion-contable/contables-regalias/>

Versión:

Fecha de vigencia:

Participación para Salud SGP

La variación presentada en la cuenta SGP sector salud oferta CSDF corresponde a un aumento en los recursos recibidos por el municipio de Pereira según documento de distribución SGP-97 “*DISTRIBUCIÓN DE LAS ONCE DOCEAVAS DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARA SALUD (COMPONENTE DE ASEGURAMIENTO EN SALUD DE LOS AFILIADOS AL RÉGIMEN SUBSIDIADO), VIGENCIA 2025*” de 2025 se han reconocido transferencias por este concepto.

	Saldo a Diciembre 31 2025	Saldo a Diciembre 31 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Sgp sector salud - salud pública - tercero	\$ 6.697.620.419,00	\$ 5.558.441.491,00	\$ 1.139.178.928,00	20,5%
Sgp sector salud regimen subsidiado continuidad fls sf	\$ 125.958.018.793,00	\$ 102.709.030.858,00	\$ 23.248.987.935,00	22,6%

Participación para Educación SGP

Las transferencias para el sector de Educación fueron asignadas mediante Documentos de Distribución SGP-96 “*DISTRIBUCIÓN PARCIAL DE LAS DOCE DOCEAVAS DE LA PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN POR EL CRITERIO DE POBLACIÓN ATENDIDA (PRESTACIÓN DEL SERVICIO EDUCATIVO, CONECTIVIDAD, CANCELACIONES), AUTORIZACIÓN DE GASTOS ADMINISTRATIVOS, VIGENCIA 2025 Y AJUSTE PRESTACIÓN DEL SERVICIO EDUCATIVO VIGENCIA 2024*” de 2025, según certificación remitida por el Ministerio de Educación y el DNP.

A 31 de diciembre de 2025 se presenta un incremento significativo en la cuenta: SGP Prestación de Servicios, SGP Calidad y SGP Gratuidad SSDF con relación al saldo de 31 de diciembre de 2024 de \$74.201.758.113, \$736.269.952 y \$3.349.103.363 respectivamente equivalente al 25.6%, 17.9% y 62.9%. Crecimiento que se origina por un aumento en el giro realizado al Municipio de Pereira durante la vigencia 2025 con relación al 2024.

Según el ministerio de Educación (MEN) basa el incremento de la doceava girada (recursos del Sistema General de Participaciones, SGP) para 2025 principalmente en la expansión de la cobertura en educación superior (11% adicional a la inflación), el fortalecimiento de la Jornada Única, la ampliación del Programa de Alimentación Escolar (PAE) y la financiación de la formación integral y el poder pedagógico.

Para el ingreso por Aportes Patronales y Docentes se presenta una disminución en los ingresos recibidos durante el 2025 con respecto al 2024.

	Saldo a Diciembre 31 2025	Saldo a Diciembre 31 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Sgp prestación de servicios	\$ 364.515.163.941,00	\$ 290.313.405.828,00	\$ 74.201.758.113,00	25,6%
Sgp aportes patronales	\$ 22.820.054.907,00	\$ 42.503.660.030,00	-\$ 19.683.605.123,00	-46,3%
Sgp aportes docentes	\$ 10.467.534.041,00	\$ 28.060.698.394,00	-\$ 17.593.164.353,00	-62,7%
Sgp calidad	\$ 4.841.268.416,00	\$ 4.104.998.464,00	\$ 736.269.952,00	17,9%
Sgp gratuidad ssdf	\$ 8.671.699.518,00	\$ 5.322.596.155,00	\$ 3.349.103.363,00	62,9%

Versión:

Fecha de vigencia:

Participación para Propósito General del SGP

Las transferencias para propósito general fueron asignadas mediante Documentos de Distribución SGP- 99 “*DISTRIBUCIÓN DE LAS ONCE DOCEAVAS DE LA PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO, PROPÓSITO GENERAL Y DE LA ASIGNACIÓN ESPECIAL PARA PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR, VIGENCIA 2025*” de 2025, según certificación remitida por el DNP, así:

	Saldo a Diciembre 31 2025	Saldo a Diciembre 31 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Sgp participación proposito general tercero	\$ 27.377.413.791,00	\$ 23.326.502.698,00	\$ 4.050.911.093,00	17,4%

Este incremento obedece a la dinámica legal y económica de los ingresos corrientes de la Nación, que son la base para calcular estas transferencias.

Programas Alimentación Escolar SGP

Las transferencias para el sector de Alimentación Escolar fueron asignadas mediante Documentos de Distribución SGP- 99 “*DISTRIBUCIÓN DE LAS ONCE DOCEAVAS DE LA PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO, PROPÓSITO GENERAL Y DE LA ASIGNACIÓN ESPECIAL PARA PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR, VIGENCIA 2025*” de 2025.

	Saldo a Diciembre 31 2025	Saldo a Diciembre 31 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Programas alimentacion escolar	\$ 1.458.617.404,00	\$ 1.254.288.727,00	\$ 204.328.677,00	16,3%

El aumento del presupuesto para Alimentación Escolar en 2025, en comparación con 2024, se debe a una política de fortalecimiento financiero del Gobierno Nacional para garantizar la permanencia educativa y combatir el hambre

Participación Para Agua Potable y Saneamiento Básico SGP

Referente a los recursos recibidos por concepto de SGP Agua Potable y Saneamiento básico, la entidad territorial registró los siguientes valores según el documento de distribución SGP 99 “*DISTRIBUCIÓN DE LAS ONCE DOCEAVAS DE LA PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO, PROPÓSITO GENERAL Y DE LA ASIGNACIÓN ESPECIAL PARA PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR, VIGENCIA 2025*” de 2025

	Saldo a Diciembre 31 2025	Saldo a Diciembre 31 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Agua potable y saneamiento básico	\$ 4.899.766.586,00	\$ 3.647.116.029,00	\$ 1.252.650.557,00	34,3%
Sgp servicio público aseo	\$ 3.360.116.682,00	\$ 3.396.576.518,00	-\$ 36.459.836,00	-1,1%
Sgp servicio público acueducto y alcantarilado	\$ 1.384.445.072,00	\$ 1.344.478.210,00	\$ 39.966.862,00	3,0%

Versión:

Fecha de vigencia:

Las variaciones corresponden a los incrementos y disminuciones en el valor de las transferencias recibidas por el municipio de Pereira en la vigencia 2025, así:

- Un aumento del 34.3% en agua potable
- Una disminución del 1.1% en servicio público de aseo
- Un aumento del 3% en el servicio público de alcantarillado.

El aumento en los recursos de Agua Potable y Saneamiento Básico (APSB) del Sistema General de Participaciones para 2025 se debe principalmente a un ajuste técnico y legal en la bolsa de recursos que el Gobierno Nacional distribuye a las regiones.

Propósito General Fonpet

El Municipio de Pereira durante la vigencia fiscal ha reconocido del Sistema General de Participaciones para Propósito General Fonpet Ley 863/2003 los recursos asignados mediante documentos DD SGP 96-2025, DD SGP 99-2025 y DD SGP 104-2025 correspondiente a las once doceavas por valor de \$3.041.934.868 una asignación mensual de las once doceavas de \$267.791.942 y una última doceava de \$96.223.506, recursos que son transferidos de forma mensual por el Ministerio de Hacienda al Consorcio Comercial Fonpet responsable de su administración.

Regalías para pensiones

El Municipio de Pereira durante la vigencia fiscal ha reconocido del Sistema General de Regalías para pensiones de acuerdo con lo estipulado en la Ley 2441 de 2024 para el bienio 2025-2026 el valor de \$1.477.205.342 recursos que nos transferidos al Consorcio Comercial Fonpet responsable de su administración.

El Municipio de Pereira durante la vigencia fiscal ha reconocido otras transferencias para pensiones con fuente loto único nacional por valor de \$833.376.529 recursos que nos transferidos al Consorcio Comercial Fonpet responsable de su administración.

Otras Transferencias

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.

Versión:

Fecha de vigencia:

Las transferencias del sector eléctrico son aportes de las empresas generadoras de energía a los municipios y a las Corporaciones Autónomas Regionales (CAR). La Ley 99 de 1993 establece el porcentaje de las ventas que deben transferir las empresas.

	Saldo a Diciembre 31 2025	Saldo a Diciembre 31 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Cultura ley 1493/2011 artes esenicas	\$ 432.410.129,08	\$ 197.028.534,82	\$ 235.381.594,26	119,5%
Transferencias del sector electrico ley 99 de 1993	\$ 187.124.019,00	\$ 71.119.340,00	\$ 116.004.679,00	163,1%
Para programas de educación (tercero)	\$ 19.054.730.581,00	\$ 18.568.536.000,00	\$ 486.194.581,00	2,6%

Las variaciones corresponden a los incrementos en el valor de las trasferencias recibidas por el municipio de Pereira, de la siguiente manera:

- Para cultura se presenta un aumento en los recursos recibidos al corte de diciembre de 2025 de \$235.381.594,26, equivalente al 119.5% en comparación con la vigencia 2024.
- Las transferencias recibidas del sector eléctrico con corte a diciembre de 2025 presentaron un aumento de \$116.004.679, equivalente al 163.1% con respecto al mismo periodo del 2024.
- Para los programas de educación se presenta un aumento de los recursos recibidos con corte a 31 de diciembre de 2025 de \$486.194.581, equivalente al 2.6% con relación a diciembre de 2024.
- El aumento de los recursos de cultura bajo la Ley 1493 de 2011 (Ley de Espectáculos Públicos) en 2025 se debe principalmente a un recaudo histórico de la contribución parafiscal generado por el dinamismo de los eventos masivos en el país.
- El aumento en las transferencias del sector eléctrico (Artículo 45 de la Ley 99 de 1993) para el año 2025 se debe principalmente a un crecimiento en la generación real de energía y en el valor de las ventas brutas de las empresas generadoras.
- El aumento del presupuesto para Programas de Educación - Alimentación Escolar (PAE) en 2025, en comparación con 2024, se debe a una política de fortalecimiento financiero del Gobierno Nacional para garantizar la permanencia educativa y combatir el hambre.

Hechos ocurridos después del periodo contable:

Para los Ingresos de transacciones sin contraprestación por concepto de Transferencias y Subvenciones, a la fecha de generación de los estados financieros, el Municipio de Pereria no conoce hechos que impacten de alguna manera la información incluida, que se deba registrar o revelar.

29.1.2 Ingresos de Transacción con Contraprestación

Otros Ingresos

Versión:

Fecha de vigencia:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	152.610.318.417,63	122.897.672.312,32	29.712.646.105,31
Otros ingresos	152.610.318.417,63	122.897.672.312,32	29.712.646.105,31
Financieros	53.423.276.172,04	58.811.948.924,47	-5.388.672.752,43
Ajuste por diferencia en cambio	0,00	3.488.959.488,27	-3.488.959.488,27
Ingresos diversos	31.360.794.770,14	27.120.244.910,52	4.240.549.859,62
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	25.089.627.150,40	1.179.065.365,18	23.910.561.785,22
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	24.056.170.761,90	26.759.077.343,90	-2.702.906.582,00
Reversión de deterioro del valor	18.680.449.563,15	5.538.376.279,98	13.142.073.283,17

Rendimientos Financieros Sistema General de Regalías

	Saldo a Diciembre 31 2025	Saldo a Diciembre 31 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Rendimientos financieros asignaciones directas SGR	\$ 18.811.113,00	\$ 16.683.591,00	\$ 2.127.522,00	12,8%

Los Rendimientos financieros del Sistema General de Regalías, que son los recursos que se generan al invertir los recursos del Sistema General de Regalías en diferentes instrumentos financieros y que fueron asignados al municipio de Pereira, presentaron un aumento de \$2.127.522, equivalentes al 12.8%

Los rendimientos financieros del Sistema General de Regalías (SGR) se originan principalmente por la inversión de los excedentes de liquidez que las entidades territoriales no ejecutan de inmediato

Se generan a través de la gestión de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda. Los recursos que están en la Cuenta Única Nacional (CUN), pero que pertenecen al SGR, se invierten en:

- Títulos de Deuda Pública (TES): Es la principal fuente de rentabilidad.
- Depósitos remunerados: Saldos en el Banco de la República o entidades financieras autorizadas.
- Portafolios de inversión: Operaciones de mercado monetario para evitar que el dinero pierda poder adquisitivo mientras se aprueban los proyectos en los OCAD o secretarías.

Rendimientos financieros Fonpet

Versión:

Fecha de vigencia:

El Municipio de Pereira durante la vigencia fiscal ha reconocido los rendimientos financieros generados recursos administrados por el Consorcio Comercial Fonpet por valor de \$29.565.592.801

Otros Ingresos Financieros

A 31 de diciembre de 2025, los rendimientos financieros generados sobre los recursos entregados en administración presentan un saldo de \$925.796.214, Este valor representa una disminución del 90% en comparación con el mismo periodo del ejercicio anterior 30 de diciembre de 2024.

La variación significativa obedece principalmente, a la reducción en el monto de los recursos aportados y transferidos a los diferentes encargos fiduciarios durante la vigencia 2025. generando una disminución en los ingresos por rendimientos financieros respecto a los obtenidos en el ejercicio anterior.

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

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 2024 y los certificados accionarios de las mismas, se procedió a realizar la medición la cual generó un aumento en el patrimonio por valor total de \$9.061.080.292 y un aumento en el resultado un valor total de \$25.089.627.150

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

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 2024 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 \$5.363.156.743 y en el resultado un efecto positivo por valor total de \$24.056.170.762.

Revelaciones Ingresos

- Los ingresos originados por Transacciones Sin Contraprestación, así como las Transacciones Con Contraprestación fueron reconocidos contablemente de acuerdo con cada uno de los hechos económicos que los originaron, dando

Versión:

Fecha de vigencia:

cumplimiento a lo estipulado en la Política Contable del Municipio de Pereira y al Nuevo Marco de Regulación para Entidades de Gobierno.

- 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.

29.2 Composición Agregadas

29.2.1 Concejo

La entidad recibe ingresos sin contraprestación del Municipio de Pereira; para el periodo 2025 el Acuerdo 22 de 2023 fijó el presupuesto de Ingresos y Gastos del Municipio en el cual se encuentra inmerso el presupuesto de ingresos y gastos del Concejo Municipal de Pereira por valor de \$6.463.713.502. Mediante Resolución No. 335 de 2023 el Concejo Municipal de Pereira desagregó el presupuesto asignado para la vigencia 2024, según Resolución 130 mayo 2024 se adiciono el presupuesto de ingresos de la Corporación en la suma de trescientos millones de pesos (\$170.000.000) y la Resolución 217 de agosto 2024, adiciono el presupuesto de ingresos de la Corporación en la suma de doscientos millones de pesos. \$436.000.000, para un total de ingresos para la vigencia de cinco mil novecientos cincuenta millones ciento dos mil setecientos veinte pesos \$7.069.713.502.

CONCEPTO	2025	2024	VARIACION AB.
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	8.746.557.365	7.069.713.502,00	1.676.843.863,00
FUNCIONAMIENTO	8.746.557.365	7.069.713.502,00	1.676.843.863,00

29.2.2 Educación

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	14.400.395.728	8.792.197.487	5.608.198.241
Venta de bienes	350.000	360.500	-10.500
Venta de servicios	535.978.108	573.240.719	-37.262.611
Transferencias y subvenciones	8.867.245.246	5.389.528.373	3.477.716.873
Operaciones interinstitucionales	4.403.736.545	2.506.682.213	1.897.054.332
Otros ingresos	593.085.829	322.385.682	270.700.147

Estos están representados en mayor suma en las transferencias del sistema general de participaciones recibidas de la Nación, transferencias con destinación específica giradas por

Versión:

Fecha de vigencia:

el ente territorial, y otros ingresos autorizados tales como certificados y constancias, derechos de grado y otros, se da una variación positiva en un monto de \$5.608.198.241.

Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	13.270.981.791	7.896.210.586	5.374.771.205
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	8.867.245.246	5.389.528.373	3.477.716.873
Sistema general de participaciones	8.671.699.518	5.322.596.155	3.349.103.363
Otras transferencias	195.545.728	66.932.218	128.613.510
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	4.403.736.545	2.506.682.213	1.897.054.332
Fondos recibidos	4.403.736.545	2.506.682.213	1.897.054.332

Corresponden a transferencias recibidas en los fondos de servicios educativos por recursos asignados del sistema general de participaciones conforme a distribución del Ministerio de Educación incluida transferencia en los componentes formación integral y primera infancia y a transferencias con destinación específica giradas por el ente territorial. Se refleja un incremento en \$3.477.716.873 en transferencias y subvenciones en virtud del valor transferido por la nación; de igual forma se refleja un aumento en transferencias por el ente territorial en la suma de \$1.897.054.332.

Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	1.129.063.937	895.626.401	233.437.536
Venta de servicios	535.978.108	573.240.719	-37.262.611
Servicios educativos	212.542.787	240.306.850	-27.764.063
Otros servicios	323.435.321	332.933.869	-9.498.548
Otros ingresos	593.085.829	322.385.682	270.700.147
Financieros	8.198.971	6.244.249	1.954.722
Ajuste por diferencia en cambio	0	1.686	-1.686
Ingresos diversos	584.886.858	315.939.747	268.947.111
Reversión del deterior	0	200.000	-200.000

Versión:

Fecha de vigencia:

Estos ingresos representan valores recibidos por actividades propias del cumplimiento del objeto social de la Institución como consignaciones por certificados y constancias, rendimientos financieros, derechos de grado, cobros ciclos complementarios escuelas normales, venta de algunos productos agropecuarios y otros ingresos autorizados para las Instituciones Educativas. Se presenta un incremento importante en estos ingresos con una variación de \$233.437.536.

NOTA 30. GASTOS

30.1 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 Contaduría 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

Versión:

Fecha de vigencia:

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

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

A continuación, se relacionan el grupo de gastos en los que incurrió el Municipio de Pereira en la vigencia 2025:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	1.647.674.696.268	1.462.429.377.294	185.245.318.974
Gasto público social	1.233.794.452.866	997.224.418.432	236.570.034.434
De administración y operación	231.843.190.667	187.155.765.053	44.687.425.614
Transferencias y subvenciones	60.084.946.000	42.433.129.182	17.651.816.818
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y	58.166.264.953	158.795.954.944	-100.629.689.991
Otros gastos	41.027.777.108	61.970.916.790	-20.943.139.682
Operaciones interinstitucionales	22.758.064.674	14.849.192.893	7.908.871.781

Gasto Público Social

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.

Educación.

La Secretaría de Educación del Municipio de Pereira, a diciembre de 2025, ha realizado un gasto significativo en diversos conceptos de servicios, con una tendencia general al aumento en la mayoría de ellos. Los rubros con los saldos pagados más altos a diciembre de 2025 generando un saldo en gasto público social de \$109.137.672.523, incrementándose en \$21.657.148.407 en comparación con el 2024, El incremento en gastos se debe principalmente al aumento en contratos de servicios generales, profesionales, especializados, vigilancia, seguridad, internet, arrendamiento, y servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería en las distintas instituciones educativas. Específicamente.

Salud.

Versión:

Fecha de vigencia:

La Secretaría de Educación del Municipio de Pereira, a diciembre de 2025, ha realizado un gasto significativo en diversos conceptos de servicios, con una tendencia general al aumento en la mayoría de ellos. Los rubros con los saldos pagados más altos a diciembre de 2025 generando un saldo en gasto público social de \$14.457.615.777, El gasto más significativo de la Secretaría de Salud del Municipio de Pereira a diciembre de 2025 corresponde a Comisiones, honorarios y servicios, con un saldo pagado de \$13.475.254.434,00.

la Secretaría ha incurrido en gastos nuevos que no se presentaban en 2024: se han destinado \$52.800.000 para Publicidad y Propaganda para difundir las actividades de la administración municipal en medios de comunicación, y \$ 31.208.158 para la Organización de Eventos logísticos, talleres y reuniones institucionales. Estos gastos reflejan la necesidad de divulgar información y realizar actividades requeridas por el municipio durante 2025.

En general durante el año 2025, a su vez la secretaria de salud ha aumentado sus gastos en conceptos como comunicación y transporte \$178.855.581 y servicio de aseos, cafetería restaurante y lavandería \$24.039.365.

De Igual forma, la Secretaría de Salud en los gastos generales en comparación con el mismo periodo del año 2024. ha demostrado un manejo controlado y aceptable de los gastos sin perjudicar el rubro de la operación de la secretaria.

Agua potable y saneamiento básico.

Al cierre de diciembre de 2025, la cuenta registra un saldo de \$675.711.428. Este valor corresponde a los pagos efectuados por el Municipio de Pereira en comisiones, honorarios y servicios de agua potable y saneamiento básico. En comparación con 2024, se observa una reducción de \$694.800.329, explicada principalmente por la disminución en la contratación de servicios generales, profesionales y especializados.

Vivienda.

La Secretaría de Vivienda del Municipio de Pereira ha tenido gastos generales significativos hasta diciembre de 2025. El principal gasto es por Comisiones, Honorarios y Servicios, con un total de \$1.715.863.333. Este monto es más alto que en 2024 (un aumento de \$742.939.377) debido a que se contrataron más servicios generales, profesionales y especializados. Por otro lado, el gasto en Seguros Generales fue de \$9.670.800, una cantidad mayor a la de 2024 contribuyendo al aumento del gasto en comparación.

Además, la Secretaría de Vivienda ha logrado reducir completamente otros gastos generales. En 2024 se realizaron pagos importantes relacionados con la titulación y formalización de propiedades en asentamientos informales de la ciudad, un concepto que no ha generado ningún gasto en lo que va de 2025.

Versión:

Fecha de vigencia:

la Secretaría de Vivienda en los gastos generales en comparación con el mismo periodo del año 2024 ha demostrado un manejo controlado y aceptable de los gastos sin perjudicar el rubro de la operación de la secretaria.

Recreación y deportes.

Al cierre de 2025, la Secretaría de Recreación y Deportes de Pereira logró reducir significativamente sus gastos operativos. El ahorro más notable se dio en el rubro de comisiones, honorarios y servicios, que finalizó con un saldo de \$2.933.404.916; esto representa una caída de más de \$4.337 millones respecto al año anterior, debido principalmente a una contratación más austera de servicios generales y profesionales.

Esta tendencia a la baja se mantiene en otros rubros importantes. El gasto en Organización de eventos se ubicó en \$ 1.120.000.000, lo que representa una disminución de más de \$2.548.754.978, ya que se realizaron menos eventos deportivos en 2025 que en 2024. Además, la Secretaría redujo en un 100% los gastos por reparación y edificaciones en comparación con 2024.

la Secretaría de Recreación y Deportes ha demostrado una notable gestión en el control de sus gastos, logrando una reducción aproximada del 62% en los gastos generales en comparación directa con el mismo periodo del año 2024. Este significativo ahorro refleja la implementación efectiva de medidas de optimización presupuestaria y una mayor eficiencia en la asignación de recursos, lo cual impacta positivamente en la sostenibilidad financiera de la dependencia.

Cultura.

El gasto general de la Secretaría de Cultura del Municipio de Pereira, que no representa el gasto total, muestra un aumento en sus principales rubros a diciembre de 2025 en comparación con el año anterior. En el concepto de Comisiones, Honorarios y Servicios, que cubre el pago de contratos de servicios generales, profesionales y especializados, se registra un gasto de \$16.516.337.566. Esta cifra es mayor a la de 2024, con una diferencia de aproximadamente \$7.569.526.599, lo que indica que se ejecutaron más contratos de este tipo durante el 2025.

De igual forma, en el rubro de Licencias y Salvoconductos, el gasto acumulado es de \$506.845.705. Este valor también es superior al del año 2024, con un aumento cercana a los \$270.155.485. Este aumento se debe principalmente a un mayor pago realizado por la Secretaría de Cultura por concepto de derechos de autor. En resumen, el gasto general de la secretaria en estos ítems ha subido en el 2025 porque se realizaron más contrataciones de servicios y se pagó más por derechos de autor.

Desarrollo comunitario y bienestar social.

Versión:

Fecha de vigencia:

El Gasto General del municipio de Pereira destinado al desarrollo comunitario y bienestar social presenta, a diciembre de 2025, un saldo total de aproximadamente \$238.720.540.737 en diversas categorías. La mayor parte de este gasto se concentra en Comisiones, honorarios y servicios, con un saldo de más de \$122.804.551.256. En general, el municipio ha realizado importantes pagos en cuentas como Gastos de desarrollo \$35.841.644.646, Gastos de asociación \$13.429.607.132, y servicios públicos, destacándose Energía eléctrica, Comunicaciones y transporte \$11.679.238.359.

Algunas cuentas clave han experimentado un aumento significativo de 2024 a 2025. Los Gastos de asociación se incrementaron notablemente \$10.196.865.215 debido a un mayor pago en contratos interadministrativos y logística de eventos. De manera similar, los pagos en Comunicaciones y transporte aumentaron \$9.952.508.687 por la compra de materiales de mezcla asfáltica y concreto premezclado para proyectos de la alcaldía. También se observaron incrementos en los Gastos de desarrollo por compensación económica a víctimas, Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería debido a la contratación de aseo integral y en rubros menores como Vigilancia y seguridad, Viáticos y gastos de viaje y Equipo de transporte.

Medio ambiente.

La presente cuenta a diciembre del año 2025 presenta un saldo de \$10.537.297.007, la cual refleja los pagos realizados por concepto de Calidad ambiental en pro del medio ambiente realizados por el Municipio de Pereira, durante 2025 los pagos por este concepto han aumentado debido a que en 2024 se efectuaron contrataciones interadministrativas con la empresa de aseo para la construcción y mantenimiento de sistemas sépticos de acuerdo a solicitudes y priorizaciones adelantadas en la secretaria de desarrollo rural y gestión ambiental en el municipio de Pereira, de igual forma, se ejecutaron otros contratos de prestación de servicios para el mantenimiento fitosanitaria y silvicultural de guaduales entre otros servicios que contribuyen al mejoramiento del medio ambiente del municipio de Pereira que en 2025 continuaron generando un aumento de \$1.124.762.478,68.

Subsidios asignados.

Al cierre de diciembre de 2025, la cuenta registra un saldo de \$179.330.000 por subsidios de arrendamiento otorgados por el municipio de Pereira. Este monto representa un incremento total frente a diciembre de 2024, periodo en el que no hubo movimientos, y corresponde a los pagos ejecutados durante el año bajo la Resolución No. 748.

De administración y operación

Versión:

Fecha de vigencia:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	107.567.150.743	102.173.387.855	5.393.762.888
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	107.567.150.743	102.173.387.855	5.393.762.888
Sueldos y salarios	54.314.351.530	49.685.784.808	4.628.566.722
Contribuciones imputadas	95.905.500	453.417.102	-357.511.602
Contribuciones efectivas	20.261.568.351	16.800.264.160	3.461.304.191
Aportes sobre la nómina	3.288.419.000	2.750.011.900	538.407.100
Prestaciones Sociales	25.122.805.468	22.580.884.887	2.541.920.581
Gastos de personal diversos	4.484.100.894	9.903.024.998	-5.418.924.104

Los gastos de administración el 70% son relacionados con sueldos, salarios y prestaciones sociales los cuales son reconocidos en cumplimiento del marco normativo para entidades de gobierno.

Indemnizaciones sustitutas

El Municipio de Pereira durante la vigencia fiscal ha reconocido el pago de indemnizaciones sustitutas por valor de \$223.100.919.

Transferencias y subvenciones

Transferencias CARDER 15%

El incremento significativo registrado en la vigencia 2025 obedece principalmente al mayor recaudo efectivo del impuesto predial, asociado a la implementación de beneficios tributarios transitorios adoptados mediante el Acuerdo No. 32 de 2025, los cuales contemplaron la reducción de intereses moratorios y facilitaron la normalización de obligaciones en mora. Esta medida incentivó el pago por parte de un mayor número de contribuyentes, generando un aumento en la base de recaudo y, en consecuencia, en el valor a transferir a la autoridad ambiental.

Así mismo, la gestión integral de la cartera y los procesos de depuración contable adelantados durante la vigencia incidieron en la dinámica de reconocimiento de las obligaciones asociadas a dichas transferencias.

El saldo registrado al cierre del período corresponde a obligaciones ciertas, determinadas con base en el recaudo efectivo, y se encuentra sujeto a los procedimientos de giro y conciliación establecidos entre el Municipio y la autoridad ambiental competente, en el marco de la normativa vigente.

Consorcio Comercial Fonpet

El Municipio de Pereira durante la vigencia fiscal ha reconocido pérdida financiera generados recursos administrados por el Consorcio Comercial Fonpet por valor de \$5.819.884.652.

Versión:

Fecha de vigencia:

Deterioro, 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.

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 2024 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.

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 tasa cero cupón pesos emitidos por el Banco de la Republica para un plazo de un horizonte de tiempo de 5 años.

Acorde a oficio enviado por la Tesorería Municipal con radicado 20260129-3285-I, se certificó la Metodología Aplicada Estimación de Recuperación de Cartera Impuesto Sin Contraprestación y Con Contraprestación así:

- Se tomaron los saldos de cartera de cada de las rentas por vigencia con corte 31 de diciembre certificada por la Subsecretaria de Asuntos Tributarios, se agrupo conforme a la clasificación que estipula la política contable del Municipio, 2019 y anteriores denominada Difícil Recaudo, 2020 al 2024 Vigencias Anteriores y 2025 vigencia actual.
- La cartera de la vigencia 2019 y anteriores es definida como cartera DIFÍCIL RECAUDO por tanto no se le coloca porcentaje de recuperación

Versión:

Fecha de vigencia:

Contablemente se deteriora al 99%, dando cumplimiento a lo establecido en la Política Contable del Municipio.

- Los saldos de la vigencia 2025 no se incluyen dentro de la estimación de recuperación de cartera dado que aún es cartera corriente.
- Se excluyen los saldos a favor toda vez que no constituyen saldos de cartera. Respecto al impuesto Predial se excluyen los saldos de cartera por concepto de Área Metropolitana.

Ahora bien, para determinar los porcentajes de recuperación se tomó el histórico del recaudo separado por vigencias anteriores y vigencia actual, calculando el valor de participación de cada una de ellas sobre el valor total del recaudo por vigencia.

Con la ponderación de estos porcentajes, se obtuvo el comportamiento aplicando la media es decir se promedió de la sumatoria de los porcentajes, con esto se estableció el porcentaje de recuperación de la cartera, lo cual es la tendencia del valor esperado a recaudar de la cartera respectiva.

A continuación, se relacionan los porcentajes de recuperación de cartera:

PERDIAL							TOTAL
VIGENCIA	VALOR TOTAL DE CARTERA	2026	2027	2028	2029	2030	ESTIMADO
		12	24	36	48	60	% TOTAL
2019 Y ANTERIORES	164.866.907.627	-	-	-	-	-	-
2020	21.207.889.081	20%					20%
2021	24.950.586.259	20%	20%				40%
2022	84.125.915.382	20%	20%	20%			60%
2023	82.881.266.835	20%	20%	20%	20%		80%
2024	82.475.908.676	20%	20%	20%	20%	20%	100%
TOTAL CARTERA CERIFICADA POR ASUNTOS TRIBUTARIOS	460.508.473.860						

Versión:

Fecha de vigencia:

INDUCOM							TOTAL
VIGENCIA	VALOR TOTAL DE CARTERA	2026	2027	2028	2029	2030	TOTAL
		12	24	36	48	60	% ESTIMADO
2019 Y ANTERIORES	73.458.358.519	-	-	-	-	-	0
2020	1.181.619.207	21%					21%
2021	- 639.528.560	21%	21%				42%
2022	- 3.471.112.791	21%	21%	21%			63%
2023	5.367.576.693	21%	21%	21%	21%		84%
2024	5.904.483.867	20%	20%	20%	20%	20%	100%
TOTAL CARTERA CERIFICADA POR ASUNTOS TRIBUTARIOS	81.801.396.935						

ALUMBRADO							TOTAL
VIGENCIA	VALOR TOTAL DE CARTERA	2026	2027	2028	2029	2030	ESTIMADO
		12	24	36	48	60	% TOTAL
2019 Y ANTERIORES	1.324.959.493	-	-	-	-	-	-
2020	202.335.234	20%					20%
2021	- 289.498.902	0%	0%	-	-	-	0%
2022	219.638.569	20%	20%	20%			60%
2023	472.670.045	20%	20%	20%	20%		80%
2024	699.091.557	20%	20%	20%	20%	20%	100%
TOTAL CARTERA CERIFICADA POR ASUNTOS TRIBUTARIOS	2.629.195.996						

Depreciación de propiedades, planta y equipo bienes muebles

Maquinaria y Equipo

Esta cuenta Maquinaria y Equipo presentó una disminución en comparación con la vigencia 2024 esto representado en movimientos propios del almacén y traslados internos a bodega, al igual que por depreciaciones propias de la cuenta, adicional esta disminución corresponde a que en el año 2025 no existían estos elementos para ser depreciados por esto no incrementó el gasto.

Equipos de comunicación y computación

La variación representa el normal funcionamiento de la cuenta Equipos de comunicación y computación, y su diferencia entre los años 2025 y 2024, se debe a que en el presente año no existían los mismos inventarios para depreciar frente al año anterior, a esto se debe la variación

Muebles, enseres y equipo de oficina

Versión:

Fecha de vigencia:

La variación representa el normal funcionamiento de la cuenta Muebles, enseres y equipo de oficina, y su diferencia entre los años 2025 y 2024, se debe a que en el presente año no existían los mismos inventarios para depreciar frente al año anterior, a esto se debe la variación

Bienes Muebles En Bodega

La variación representa el normal funcionamiento de la cuenta Bienes Muebles En Bodega y su diferencia entre los años 2025 y 2024, se debe a que en el presente año existían más inventarios adquiridos para depreciar frente al año anterior, es decir se realizaron nuevas compras en el 2025 que no se hicieron en el 2024, lo que llevo a que la depreciación fuera mayor durante este periodo.

Revelaciones adicionales:

- Al 31 de diciembre de 2025 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.
- El Municipio de Pereira no registra bienes que se encuentren temporalmente fuera de servicio.
- El Municipio de Pereira no registra propiedades, planta y equipo con titularidad diferente por dominio, restricción o control que no sea el mismo Municipio de Pereira durante el año 2025
- El Municipio de Pereira no registra las propiedades, planta y equipo, adquiridas en una transacción sin contraprestación durante el año 2025
- Mediante la circular Nro. 1473 del 19 de enero de 2026, impartió la directriz del manejo de la depreciación 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. 67942 del 01 de diciembre de 2025 se solicitó información a la directora Administrativa de Bienes Muebles y Recursos Físicos DIANA MARCELA ZAPATA PINEDA; información correspondiente a Revelaciones y Estimaciones, sin embargo, no se recibió información alguna para revelar.
- Mediante comité consultivo de bajas, de conformidad con las directrices establecidas en nuestro procedimiento interno, se ha concluido y autorizado mediante acta No. 001 con fecha 5 de agosto del año 2025, los respectivos activos que cumplen con la normatividad para dar de baja bienes muebles por valor de 8.266.273.536,91.

Otros Gastos

Versión:

Fecha de vigencia:

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.

Gastos diversos.

Los pagos por multas y sanciones del Municipio de Pereira registraron una reducción de \$32.016.315 respecto al año anterior. Mientras que en diciembre de 2024 el saldo fue de \$169.626.419, para diciembre de 2025 la cifra descendió a \$137.610.104.

Otros impuestos y contribuciones

La variación de esta cuenta por valor de \$25.015.057 por valor del 1.287% se da por ajustes registrados de pagos empresa acueducto y alcantarillado, arrendamiento bienes inmuebles vigencias 2024-2025 mal contabilizadas.

Subsidio de vivienda

Durante la vigencia del año 2025, se observó un incremento significativo en la cuenta correspondiente a los pagos de las obligaciones asociadas a los encargos fiduciarios de los proyectos de vivienda Santa Clara Colpatria y Mejoramientos de vivienda Bancolombia, Los montos registrados en esta cuenta provienen de retiros y/o desembolsos realizados desde Encargos Fiduciarios los cuales corresponden a los pagos efectuados a Contratistas y Constructores por la ejecución de obras, construcción de nuevas unidades de vivienda, y trabajos de mejoramiento.

Comisiones y otros gastos bancarios

La variación de esta cuenta se debe fundamentalmente a los pagos por comisiones y honorarios asociados a los diferentes encargos fiduciarios. Estos pagos son necesarios para la gestión y administración de los servicios fiduciarios contratados, los cuales han tenido una disminución en los costos durante la vigencia 2025.

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 y el gasto del Municipio.

El saldo de esta cuenta para la vigencia 2025, corresponde al valor de las transferencias que se le ha realizado a la Contraloría Municipal de Pereira por concepto de las cuotas mensuales de las Entidades obligadas a esta contribución y el gasto del Municipio correspondiente a esta vigencia por valor de \$3.311.159.100.

Versión:

Fecha de vigencia:

Sentencias

Representa el valor reconocido por pago de sentencias a cargo del Municipio de Pereira, para la vigencia 2025 presento una disminución del 33% representados \$2.277.360.212; la variación el valor reconocido fue menor a la vigencia anterior, esto debido a que la mayoría de los procesos que fueron cancelados se encontraban provisionados en la cuenta por pagar y de conformidad a la matriz de litigios enviada por la Dirección de Defensa Jurídica del Municipio; así mismo, la variación obedece a las gestiones adelantadas por la misma dirección de la secretaria de jurídica.

Perdida Baja en Cuentas PPE

Esta cuenta tuvo una variación significativa, es decir un aumento debido a que durante el año 2025 se aprobaron bajas en el comité, que permitió disminuir la cuenta del activo y aumentar la cuenta del gasto.

Devoluciones y Descuentos de Ingresos

Representa los saldos reconocidos por devolución de impuestos relacionados con vigencias anteriores, la variación representada corresponde a que en la vigencia actual se han aplicado mayores devoluciones que en la vigencia anterior acorde a las solicitudes de los contribuyentes, con una variación de 600% representados en \$231.975.176.

Revelaciones Gasto

- Desde la Dirección Operativa de Contaduría 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.
- El Municipio de Pereira no ha infringido plazos o incumplido con los pagos a los diferentes actores que afectan de manera directa el gasto de la Entidad.
- Los porcentajes aplicados para el deterioro se definieron conforme al Manual de Políticas Públicas del Municipio, el cual establece que los valores recuperables deben estimarse con base en datos históricos. En atención a lo allí contemplado, se diseñó una metodología y se elaboró una matriz que refleja los valores recaudados en diferentes periodos (uno, dos, tres, cuatro y cinco años). Para ello se tomó la información de los promedios de cartera, se estimaron los valores futuros recuperables y, con dichos cálculos, se proyectaron los porcentajes de recaudo esperado para las próximas vigencias. Esta metodología se aplicó específicamente al Impuesto de Industria y Comercio.

Versión:

Fecha de vigencia:

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.

Fondos entregados.

La presente cuenta a diciembre del año 2025 presenta un saldo de \$ 5.495.099.083,00, la cual refleja los pagos realizados por concepto de Programa de inversión en operaciones interinstitucionales realizadas por el Municipio de Pereira, durante 2025 los pagos por este concepto han aumentado debido a que en 2025 se efectuaron convenios tales como aunar esfuerzos humanos, administrativos, financieros, jurídicos y de asistencia técnica, para la construcción e implementación del ecoparque el vergel: un espacio accesible, incluyente y sostenible en la ciudad de Pereira y su área metropolitana que durante el 2024 no se efectuaron, generando una diferencia en aumento de \$ 3.038.215.847,00.

30.2 Composición Agregadas

30.2.1 Concejo

CONCEPTO	2024	2023	VARIACION AB.	DINERO	ESPECIE
GASTOS DE ADMINISTRACION, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	6.590.029.788,00	5.769.071.210,00	820.958.578,00	6.590.029.788,00	
De administración y Operación	6.590.029.788,00	5.769.071.210,00	820.958.578,00	6.590.029.788,00	-
SUELDOS Y SALARIOS	630.647.030,00	602103509	28.543.521,00	630.647.030,00	0
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	3.001.970,00	1575808	1.426.162,00	3.001.970,00	0
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	378.308.197,00	374695184	3.613.013,00	378.308.197,00	0
APORTES SOBRE NOMINA	40.085.100,00	37715400	2.369.700,00	40.085.100,00	0
(NUEVO NICSP) - PRESTACIONES SOCIALES	259.344.297,00	242504979	16.839.318,00	259.344.297,00	0
(NUEVO NICSP) - GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	4.715.024.840,00	3867742946	847.281.894,00	4.715.024.840,00	0
GENERALES	563.618.354,00	642733384	- 79.115.030,00	563.618.354,00	0

Sueldos y salarios:

La planta de personal está conformada por 15 personas a quienes se les cancela oportunamente el salario, prestaciones y seguridad sociales. Durante la vigencia se presentó la renuncia de dos personas, se vinculó una persona y se cerró el año con 13 funcionarios. El secretario general termino el 31 de diciembre el periodo para el cual fue elegido. Durante el mes de marzo de 2025 se autorizó el aumento de salario en un 11.28% para el año 2025.

Versión:

Fecha de vigencia:

Contribuciones imputadas

Corresponden a los valores que la entidad debe asumir por concepto de incapacidades de los dos primeros días de la incapacidad de un funcionario.

Contribuciones efectivas y aportes sobre nómina

Los aportes obligatorios a seguridad social en salud, pensión, riesgos laborales, caja de compensación familiar, SENA, ICBF, ESAP e instituto técnico superior, de los funcionarios; como también los aportes a EPS de los concejales están contemplados en estos conceptos. Es el rubro que mayor variación presento y su disminución se debe a que en el año anterior la entidad asumió el pago de la seguridad social de los concejales según la ley 2075 de 2021 y que fue declarada inexecutable con lo que para el año 2025 solo debió asumir el valor correspondiente a salud.

Prestaciones sociales

Los funcionarios de la entidad tienen derecho al pago de cesantías, intereses sobre cesantías, prima de servicios, prima de navidad, vacaciones, prima de vacaciones, bonificación por recreación y bonificación por servicios prestados; prestaciones que son causadas y pagadas según la norma correspondiente.

Gastos de personal Diverso

Comprende los siguientes conceptos y sus respectivos valores:

GASTOS DE PERSONAL DIVERSO			
CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
Asesorías profesionales	939.199.786	719.039.670,00	867.295.826
Unidades de Apoyo Normativo	1.190.837.013	911.690.000,00	279.147.013
Sesiones concejales	2.717.774.942	2.080.694.679,00	637.080.263
Capacitación y Bienestar Social	219.514.837	110.680.000,00	108.834.837
Dotación y Suministros	5.497.900	5.680.000,00	182.100
Asistentes	1.171.722.999	887.240.491,00	284.482.508
TOTAL	6.244.547.477	4.715.024.840,00	1.529.522.637

Asesorías profesionales

corresponde a asesores profesionales que prestan sus servicios para el cumplimiento de los procesos misionales y de apoyo.

Unidades de Apoyo Normativo

Son los asesores que apoyan la labor de los concejales para llevar a cabo las funciones conferidas por la constitución y la ley.

Sesiones concejales

Versión:

Fecha de vigencia:

Comprende el valor percibido por la asistencia a las sesiones ordinarias y extraordinarias.

Capacitación y bienestar social

Se llevó a cabo el programa de bienestar social e incentivos para los funcionarios quienes participaron de capacitaciones en diferentes ciudades y actividades establecidas en el cronograma.

Dotación

Se adquirieron prendas de vestir y calzado que fueron suministrados a los funcionarios que tienen este derecho.

Asistentes

Comprende el rubro del personal contratado mediante prestación de servicios personales para brindar apoyo administrativo a la entidad y a cada concejal.

Generales:

GASTOS DE PERSONAL DIVERSO			
CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
GENERALES	455.310.293	563.618.354,00	-108.308.061,00
MATERIALES Y SUMINISTROS	109.250.167	171.825.920,00	64.457.395,00
MANTENIMIENTO	49.651.154	45.765.051,00	-146.180.063,00
SERVICIOS PÚBLICOS	9.010.800	9.023.600,00	1.082.120,00
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	16.702.100	15.840.000,00	9.840.000,00
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	35.337.500	30.463.671,00	-14.686.734,00
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	15.337.500	7.800.000,00	-11.180.000,00
SEGUROS	31.640.762	25.738.182,00	5.247.125,00
PROMOCION Y DIVULGACION	86.590.000	85.000.000,00	-25.807.240,00
SEGURIDAD INDUSTRIAL	32.888.166	19.607.000,00	-224.500,00
EVENTOS CULTURALES	158.495	50.737.867,00	50.737.867,00
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	0	500.000,00	-1.490.150,00
SERVICIO DE ASEO CAFET. RESTAUR.	0	1.402.220,00	-36.805.857,00
PROCESAMIENTO DE INFORMACION	0	19.500.000,00	-5.471.399,00
Licencias	7.252.872	33.361.787,00	33.057.623,00
servicios	490.777	15.053.056,00	2.501.543,00

Materiales y suministros

Registra la compra de elementos de aseo, cafetería, papelería, alimentos, artículos de ferretería, medallas y demás elementos necesarios para la operación de la entidad.

Mantenimiento

Versión:

Fecha de vigencia:

Se adelantaron contratos de mantenimiento para las instalaciones físicas, planta eléctrica, hidro flow, circuito cerrado de televisión, ups, aires acondicionados entre otros para mantener y mejorar la prestación del servicio de la corporación.

Servicios públicos

El servicio de internet dedicado es cancelado por la entidad de manera mensual.

Arrendamiento operativo

Se contrató en modalidad de arrendamiento software de gestión documental para el manejo de la correspondencia de la entidad.

Viáticos y gastos de viaje

Se adquirieron tiquetes y alojamiento para funcionarios de la corporación con el objeto de facilitarles los medios para acceder a capacitaciones fuera de la ciudad.

Impresos y publicaciones

La compra de carnets de identificación, elementos para señalización, y la afiliación a agremiación que agrupa a los concejales del país están inmersos en este concepto.

Seguros

La póliza que ampara los bienes muebles de la entidad fue renovada.

Promoción y divulgación

La entidad llevó a cabo la difusión de sus actividades y gestión a través de diversos medios de comunicación, incluyendo prensa, radio y plataformas virtuales."

Seguridad industrial

La entidad tiene adoptado dar a sus funcionarios auxilio para gafas, se realizaron exámenes médicos periódicos, fumigaciones, recarga extintores y se adquirieron elementos para el sistema de seguridad y salud en el trabajo.

Combustibles

Durante el periodo no se adquirió combustible para el vehículo que se tiene en comodato ya que según el convenio lo asume el municipio de Pereira.

Servicio de aseo y cafetería

Se compraron alimentos y elementos para actividades de la corporación.

Procesamiento de información

Se contrató la continuidad de la política de gobierno digital para la entidad.

Licencias

Versión:

Fecha de vigencia:

Se adquirieron licencias de software, antivirus, correos y espacio para estos en Gmail que tienen un servicio de un año y su valor considerado individualmente es inferior a medio salario mínimo mensual legal vigente por tanto debe ser llevado al gasto.

Gastos Legal

Se adquirieron compraron firmas digitales para el secretario y la líder de programa.

Soporte técnico

Corresponde al soporte de la plataforma financiera, página web y hospedaje de esta.

Otros Gastos

Se contrató con universidades el proceso de diseño y aplicación de pruebas para el cargo de Contralor Municipal de Pereira y secretario general del Concejo de Pereira.

Los honorarios de los concejales representan el mayor valor del gasto y perciben los concejales por concepto de asistencia a las sesiones ordinarias y extraordinarias.

Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Durante la vigencia se realizaron las depreciaciones y amortizaciones de los elementos tangibles en intangibles de la corporación.

Durante el ejercicio fiscal del año 2025, se generaron excedentes presupuestales por valor de \$321.288.422; valor que se clasifica como devolución de ingresos y será reintegrado al Municipio de Pereira.

Otros gastos

GASTOS DE PERSONAL DIVERSO			
CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
OTROS GASTOS	7.670.046	3.798.988,00	3.871.058
(NUEVO NICSP) - Otros gastos diversos	7.670.046	3.798.988,00	3.871.058

Se adquirieron elementos muebles que por su valor están determinados como de menor cuantía en el manual de políticas.

30.2.2 Educación

Versión:

Fecha de vigencia:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	13.766.594.069	8.531.631.185	5.234.962.884
De administración y operación	3.285.465	2.627.863	657.602
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	2.067.694.868	1.845.248.479	222.446.389
Gasto público social	11.693.661.392	6.679.856.955	5.013.804.437
Otros gastos	1.952.344	3.897.888	-1.945.544

El reconocimiento de los gastos corresponde a aquellas erogaciones necesarias en que incurre la Institución Educativa para el desarrollo de su función social, relacionados con la administración, conservación y protección de la entidad educativa, tales como compra de bienes, prestación de servicios, entre otros, se refleja una variación de \$5.234.962.884.

Gastos de administración, de operación y de ventas

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	3.285.465	2.627.863	657.602
De Administración y Operación	3.285.465	2.627.863	657.602
Impuestos, contribuciones y tasas	3.285.465	2.627.863	657.602

Representan cobros por comisiones, valor de las chequeras y ajustes que se deben realizar producto de la mecánica contable, se presenta un leve incremento en el período de \$657.602.

Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	2.067.694.868	1.845.248.479	222.446.389
DEPRECIACIÓN	2.063.314.870	1.782.293.368	281.021.502
Deterioro de propiedades, planta y equipo	364.518.622	344.751.125	19.767.497
Depreciación de propiedades, planta y equipo	1.698.796.248	1.437.542.243	261.254.005
AMORTIZACIÓN	4.379.998	62.955.111	-58.575.113
Amortización activos intangibles	4.379.998	62.955.111	-58.575.113

Es el registro producto de aplicar la depreciación a la propiedad, planta y equipo a cargo de las Instituciones Educativas y la amortización de intangibles durante la vigencia. Se refleja un incremento en un monto de \$222.446.389.

Versión:

Fecha de vigencia:

Gasto público social

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
GASTO PÚBLICO SOCIAL	11.693.661.392	6.679.856.955	5.013.804.437
EDUCACIÓN	11.693.661.392	6.679.856.955	5.013.804.437
Generales	11.693.661.392	6.679.856.955	5.013.804.437

Corresponde al registro de gastos que las Instituciones Educativas destinaron para atender las necesidades durante el calendario académico y a la prestación del servicio educativo en los niveles autorizados para los planteles educativos oficiales del Municipio de Pereira.

Se refleja un aumento de \$5.013.804.437 por la mayor ejecución de recursos transferidos e invertidos.

Otros gastos

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	1.952.344	3.897.888	-1.945.544
COMISIONES	152.522	791.651	-639.129
Adquisición de bienes y servicios	152.522	144.519	8.003
Otras comisiones	0	647.132	-647.132
AJUSTES POR DIFERENCIA EN CAMBIO	0	3.455	-3.455
Otros ajustes	0	3.455	-3.455
FINANCIEROS	1.690.861	3.007.570	-1.316.709
Otros gastos financieros	1.690.861	3.007.570	-1.316.709
GASTOS DIVERSOS	108.961	95.212	13.749
Otros gastos diversos	108.961	95.212	13.749

Equivalentes a cobros por comisiones en transacciones relacionadas con cuentas bancarias de las Instituciones Educativas y ajustes realizados en el cumplimiento de la mecánica contable por pago de impuestos.

NOTA 31. COSTOS DE VENTAS – NO APLICA

NOTA 32. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN – NO APLICA

Versión:

Fecha de vigencia:

NOTA 33. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE – NO APLICA

NOTA 34. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones) – NO APLICA

NOTA 35. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA – NO APLICA

NOTA 36. IMPUESTO A LAS GANANCIAS- NO APLICA

NOTA 37. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES – NO APLICA

NOTA 38. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO – NO APLICA