



CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA

CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS A 31 DE DICIEMBRE 2020 — 2019

*Carrera 7 No. 18-55 Palacio Municipal piso 7º. – Teléfono: 3248278 Fax: 3248299
web: www.contraloriapereira.gov.co*

*Email: correo@contraloriapereira.gov.co
Pereira - Risaralda*



CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA



CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA

Pereira, 26 de enero de 2021

EL CONTRALOR DEL MUNICIPIO DE PEREIRA Y EL PROFESIONAL UNIVERSITARIO CON FUNCIONES DE CONTADOR DE LA CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA

CERTIFICA

Que los estados e informes contables de la Contraloría Municipal de Pereira correspondientes al 31 de diciembre de 2020 fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, los cuales son llevados conforme a las normas contempladas bajo el Nuevo Marco Normativo para la convergencia de la información financiera, Resolución 533 de 2015, Instructivo No 02 de 2015 y demás normas concordantes, emitidas por la Contaduría General de la Nación.

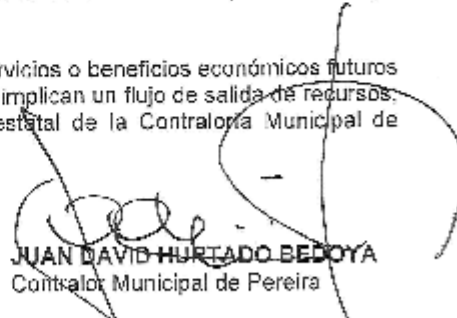
Que la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, económica, social y ambiental de la Entidad, a diciembre 31 de 2020.

Que los hechos económicos, al 31 de diciembre, se revelan conforme a lo establecido en el Nuevo Marco Normativo.

Que el valor total de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden, han sido revelados en los estados financieros de la Contraloría Municipal de Pereira, en el mes de diciembre de 2020.

Que los activos representan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros y los pasivos representan hechos pasados que implican un flujo de salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la Contraloría Municipal de Pereira, para el mes de diciembre de 2020.


ALVARO MENA BEDOYA
Contador Público


JUAN DAVID HURTADO BEDOYA
Contralor Municipal de Pereira

Carrera 7 No. 18-55 Palacio Municipal piso 7º. – Teléfono: 3248278 Fax: 3248299
web: www.contraloriapereira.gov.co


Email: correo@contraloriapereira.gov.co
Pereira - Risaralda

Carrera 7 No. 18-55 Palacio Municipal piso 7º. – Teléfono: 3248278 Fax: 3248299
web: www.contraloriapereira.gov.co

Email: correo@contraloriapereira.gov.co
Pereira - Risaralda



CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA BALANCE GENERAL POR CONVERGENCIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020							
COD	ACTIVO	PERIODO ACTUAL 31/12/2020	PERIODO ANTERIOR 31/12/2019	COD	PASIVO	PERIODO ACTUAL 31/12/2020	PERIODO ANTERIOR 31/12/2019
		\$	\$			\$	
	CORRIENTE	295,409,132	247,601,468		CORRIENTE	573,269,655	632,630,382
11	Efectivo Equivalente al Efectivo	283,397,363	245,638,653	24	Cuentas por Pagar	382,529,468	496,828,436
1105	Caja	0	0	2401	Adquisición Bienes y Servicios Nació	10,342,297	69,196,012
1110	Depositos en Instituciones Financieras	248,664,851	245,638,653	2407	Recursos a favor de Terceros	4,142,929	6,460,294
1132	Efectivo de Uso Restringido	34,732,512	0	2424	Descuento de Nómina	40	3,425,515
13	Cuentas por Cobrar	12,011,769	1,962,815	2436	Rte. en la Fte e Impto de Timb.	13,926,639	6,818,000
1384	Otras Cuentas por cobrar	12,011,769	1,962,815	2440	Imptos Contribuciones y tasas por P	280,000	654,000
				2460	Creditos Judiciales	353,837,363	410,274,615
	NO CORRIENTE	74,338,591	78,418,266	25	Beneficios a los Empleados	156,007,675	135,801,946
16	Propiedades Planta y Equipo	43,232,282	42,846,007	2511	Beneficios a los Empleados a Corto	156,007,675	135,801,946
				29	Otros Pasivos	34,732,512	
1665	Muebles Enseres y Equipos de Of.	84,410,883	82,179,658	2903	Depósitos Judiciales	34,732,512	0
1670	Equipo de Comunicación y Comp.	195,167,395	195,167,395		PATRIMONIO		
1675	Equipo de Transporte	141,656,000	141,656,000	31	Patrimonio de las Entidades de G	-203,521,932	-306,610,649
1680	Equipo de Comedor, Cocina, Despensa	1,100,000	1,100,000	3105	Capital Fiscal	362,237,088	362,237,087
1685	Depreciación Acumulada	-379,101,996	-377,257,046	3109	Resultado del Ejercicio anteriores	-635,354,126	-26,549,784
19	Otros Activos	31,106,309	35,572,259	3110	Resultado de ejercicios	69,595,106	-642,297,952
1909	Depositos Entregados en Garantia	2,992,754	2,992,754				
1970	Activos Intangibles	55,421,167	55,421,167				
	Amortización Acumulada de Activos Intangibles	-27,307,612	-22,841,662				
	TOTAL ACTIVO	369,747,723	326,019,734		TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	369,747,723	326,019,733
8100	ACTIVOS CONTINGENTES	1,987,401,545	1,987,401,545	9100	PASIVOS CONTINGENTES	-570,785,445	-3,058,447,157
8120	Litigios y Mecanismos Alternos de Solucion de Conflictos	1,987,401,545	1,987,401,545	9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTEP	-570,785,445	-3,058,447,157
8300	DEUDORES DE CONTROL	140,650,378	140,650,378				
8315	Bines y Derchos Retirados	140,650,378	140,650,378	9900	ACREDORES POR CONTRA (BD	570,785,445	3,058,447,157
8900	DEUDORAS POR EL CONTRARIO	-2,128,051,923	-2,128,051,923	9905	PASIVOS CONTINGENTES	570,785,445	3,058,447,157
8905	Activos Contingentes por contra (CR)	-1,987,401,545	-1,987,401,545				
8915	Bienes y Derechos Retirados	-140,650,378	-140,650,378				
	TOTAL CTA ORDEN DEUDORA	0	0		TOTAL CTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0

JUAN DAVID HURTADO BEDOYA
Contralor Municipal

MILTON RENE CHAVES MOLINA
SubContralor

ALVARO MENA BEDOYA
Profesional Universitario
TP-97307-T



CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA

CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y S-POR CONVERGENCIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020			
CODIGO	CUENTAS	PERIODO ACTUAL 31/12/2020	PERIODO ANTERIOR 31/12/2019
	INGRESOS	3,350,201,143	3,227,554,088
41	Ingresos fiscales	3,350,201,143	3,227,554,088
4110	No Tributarios	3,350,201,143	3,227,554,088
44	Otras Transferencias Y Subvenciones	0	0
4428	Otras Transferencias	0	0
	GASTOS	3,251,721,231	3,198,746,379
51	Administración y Operación	3,211,916,721	3,131,368,125
5101	Sueldos	1,593,684,588	1,547,048,816
5102	Contribuciones imputadas	14,249,261	8,800,543
5103	Contribuciones Efectivas	411,253,629	416,704,214
5104	Aportes sobre la Nómina	86,819,800	83,504,100
5107	Prestaciones sociales	509,061,844	434,660,149
5108	Gastos de Personal Diversos	127,345,912	461,519,026
5111	Generales	468,619,899	173,034,976
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas	881,788	6,096,301
53	Deterioro, Depreciación, Amortización y Provisiones	39,804,510	67,378,254
5360	Depreciación Propiedades Planta y equipo	35,338,560	60,321,170
5366	Amortización de Activos Intangibles	4,465,950	7,057,084
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	98,479,912	28,807,709
48	OTROS INGRESOS	0	0
4802	Financieros	0	0
4808	Ingresos Diversos	0	0
4830	Reversion de las Perdidas por Deterioro de Vr	0	0
54	TRANSFERENCIAS	0	122,043,207
5423	Otras Transferencias	0	122,043,207
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	8,884,806	70,266,215
5720	Operaciones de Enlace	8,884,806	70,266,215
58	OTROS GASTOS	20,000,000	478,796,239
5890	gastos Diversos	20,000,000	478,796,239
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	69,595,106	-642,297,952

JUAN DAVID HURTADO BEDOYA
Contralor Municipal

MILTON RENE CHAVES MOLINA
SunContralor

ALVARO MENA BEDOYA
Profesional Universitario -TP 97307



CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA



**CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020**

CTA	NOMBRE	2020	2019	VALOR
138490	Otras Cuentas por Cobrar	-12,011,769.00	-1,962,815.00	-10,048,954
166501	Muebles y enseres	-68,864,216.00	-66,632,991.00	-2,231,225
166502	Equipo y máquina de oficina	-15,546,667.00	-15,546,667.00	0
167001	Equipo de comunicación	-10,145,134.00	-10,145,134.00	0
167002	Equipo de computación	-185,022,261.00	-185,022,261.00	0
167502	Terrestre	-141,656,000.00	-141,656,000.00	0
168002	Maquinaria y equipo de restaurante y cafetería	-1,100,000.00	-1,100,000.00	0
168506	Muebles, enseres y equipos de oficina	75,235,839.00	81,467,806.00	-6,231,967
168507	Equipos de comunicación y computación	171,010,168.00	165,191,229.00	5,818,939
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	131,755,989.00	129,498,011.00	2,257,978
168509	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	1,100,000.00	1,100,000.00	0
197007	Licencias	-34,954,803.00	-34,954,803.00	0
197008	"Software"	-20,466,364.00	-20,466,364.00	0
197507	Licencias	27,307,612.00	22,841,662.00	4,465,950
	TOTAL 1	-83,357,606.00		-5,969,279
240101	Bienes y servicios	10,342,297.00	69,196,012.00	-58,853,715
240790	Otros Recaudos a favor de terceros	4,142,928.00	6,460,294.00	-2,317,366
242407	Libranzas	40.00	3,425,515.00	-3,425,475
243603	Honorarios	6,971,000.00	1,656,000.00	5,315,000
243605	Servicios	723,839.00	555,000.00	168,839
243608	Compras	40,000.00	46,000.00	-6,000
243615	A Empleados Artículo 383 ET	5,100,000.00	3,915,000.00	1,185,000
243625	Impuesto a las ventas retenido por consignar	737,000.00	205,000.00	532,000
243627	Retención de impuesto de industria y comercio	355,000.00	441,000.00	-86,000
244085	Otros Impuestos Municipales	280,000.00	654,000.00	-374,000
246003	Laudos Arbitrales y Conciliaciones extrajudiciales	353,837,363.00	410,274,615.00	-56,437,252
251102	Cesantías	139,791,776.00	121,604,151.00	18,187,625
251103	Intereses a las Cesantías	16,215,899.00	14,197,795.00	2,018,104
290303	Depositos Judiciales	34,732,511.00	0.00	34,732,511
	TOTAL 2			-59,360,729
310506	CAPITAL FISCAL	362,237,088.00	362,237,088.00	0
310902	Deficit Acumulado	-635,354,125.00	-26,549,784.00	-608,804,341
311001	Utilidad del Ejercicio	69,595,106.00	0.00	69,595,106
311002	Deficit del Ejercicio	0.00	-642,297,952.00	642,297,952
	TOTAL 3			103,088,717
TOTAL				
MAS SALDO EFECTIVO 2019				37,758,709
TOTAL EFECTIVO 2020				245,638,654.00
TOTAL EFECTIVO 2020				283,397,363

JUAN DAVID HURTADO BEDOYA
Contralor Municipal

MILTON RENÉ CHAVES MOLINA
SubContralor

ALVARO MENA BEDOYA
Profesional Universitario -TP 97307



CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA



CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 (Cifras en Miles de Pesos)

Saldo del Patrimonio a diciembre 31 de 2019	-306,610,648
Variaciones patrimoniales durante 2020	103,088,716
Saldo del Patrimonio a diciembre 31 de 2020	-203,521,932

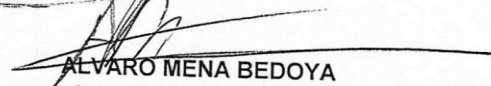
DETALLE DE LA VARIACION:

CUENTA	DETALLE	2020	2019	DIFERENCIA
	INCREMENTO			-608,804,341
3105	Capital Fiscal	362,237,087	362,237,088	0
3109	Deficit Acumulado	-635,354,125	-26,549,784	-608,804,341
3110	Resultado del Ejercicio	69,595,106	-642,297,951	
3115	Superavit por valorizacion			0
3125	Patrimonio Incorporado	0	0	0

CUENTA	DETALLE	2020	2019	DIFERENCIA
	DISMINUCION			711,893,057
3105	Capital Fiscal	362,237,087		0
3110	Resultado del Ejercicio	-635,354,125	0	0
3115	Superavit por valorizacion	69,595,106	-642,297,951	711,893,057
3125	Patrimonio Incorporado	0	0	0


JUAN DAVID HURTADO BEDOYA
Contralor Municipal


MILTON RENE CHAVES MOLINA
SubContralor


ALVARO MENA BEDOYA
Contador Publico TP-97307-T



CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA

CONTENIDO

CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA	10
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	10
1.1. Identificación y funciones.....	10
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	11
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	12
1.4. Forma de Organización y/o obertura.....	14
NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS	14
2.1 Bases de medición.....	14
2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	15
2.3 Tratamiento de la moneda extranjera.....	16
2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable.....	16
2.5 Otros Aspectos.....	16
NOTA 3 JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCION DE ERRORES	
CONTABLES	16
3.1 Juicios.....	16
3.2 Estimaciones y supuestos.....	17
3.3 Correcciones contables	17
3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	18
NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES	18
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	25
Composición.....	25
5.1. Depósitos en instituciones financieras	26
5.2. Efectivo de uso restringido	27
5.3. Equivalentes al efectivo.....	28
5.4. Saldos en moneda extranjera.....	28
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	28
Composición.....	28
7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	29
7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios.....	29



CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA

7.3.	Cuentas por cobrar de difícil! recaudo	29
7.4.	Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas.....	29
NOTA 10.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	.29
	Composición.....	29
10.1.	Detalle saldos y movimientos PPE — Muebles.....	31
10.2.	Detalle saldos y movimientos PPE — Inmuebles.....	34
10.3.	Construcciones en curso.....	34
10.4.	Estimaciones.....	34
10.5.	Revelaciones adicionales.....	35
NOTA 14.	ACTIVOS INTANGIBLES.....	...35
	Composición.....	35
14.1.	Detalle saldos y movimientos.....	35
14.2.	Revelaciones adicionales.....	35
NOTA 16.	OTROS DERECHOS Y GARANTIAS.....	36
NOTA 21.	CUENTAS POR PAGAR.....	36
	Composición.....	36
21.1.	Revelaciones generales.....	37
21.1.1.	Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	37
21.1.2.	Subvenciones por pagar.....	37
21.2.	Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda.....	37
NOTA 22.	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	37
	Composición.....	37
22.1.	Beneficios a los empleados a corto plazo.....	38
22.2.	Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a L.P.....	39
22.3.	Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o C.....	39
22.4.	Beneficios y plan de activos pos empleo — pensiones y otros.....	39
NOTA 25.	ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	39
25.1.	Activos contingentes	39
25.1.1.	Revelaciones generales de activos contingentes	40
25.2.	Pasivos contingentes.....	40



CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA

25.2.1.	Revelaciones generales de pasivos contingentes.....	42
25.2.2.	Revelaciones asociadas con los fondos de reservas de pensiones.....	42
NOTA 26.	CUENTAS DE ORDEN.....	42
26.1.	Cuentas de orden deudoras	42
NOTA 27.	PATRIMONIO.....	43
	Composición.....	43
27.1.	Capital.....	44
27.2.	Acciones.....	44
27.3.	Instrumentos financieros.....	44
27.4.	Otro resultado integral (ORI) del periodo.....	44
NOTA 28.	INGRESOS	44
	Composición.....	45
28.1.	Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	45
28.2.	Ingresos de transacciones con contraprestación.....	46
28.3.	Contratos de construcción.....	46
NOTA 29.	GASTOS	46
	Composición.....	46
29.1.	Gastos de administración, de operación y de ventas.....	46



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020**

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

Esta nota tiene cuatro componentes

1.1. Identificación y funciones

La Contraloría Municipal de Pereira es un ente de control de carácter técnico, creada mediante Acuerdo número 02 de diciembre de 1956, expedido por el Consejo Administrativo Municipal, posteriormente la misma entidad edilicia mediante el Acuerdo número 10 de enero de 1957, estructura orgánicamente la Contraloría Municipal.; este ente de control está regulado por los artículos 267 al 272 de la Constitución Política de Colombia, la Ley 42 de 1993 y la Ley 1416 de 2010 por medio de la cual se fortalece el ejercicio del control fiscal en Colombia.

La sede de la Contraloría Municipal de Pereira, está ubicada en la carrera 7 Nro 18-55 piso 7 del Edificio Alcaldía de Pereira

La Misión de la Contraloría Municipal de Pereira es “velar en nombre de la ciudadanía Pereirana, por el adecuado uso de los recursos públicos, de acuerdo con los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y sostenibilidad ambiental, buscando el mejoramiento de la gestión pública y el resarcimiento del daño fiscal”.

Igualmente Corresponde a la Contraloría Municipal de Pereira, ejercer la vigilancia de la gestión fiscal del Municipio de Pereira, de las Empresas de Servicios Públicos Domiciliarios y de particulares o entidades que administren, recauden, manejen o inviertan fondos o bienes del Municipio de Pereira, en los términos de la Constitución Política, la Ley, Decretos y Acuerdos

Con la Resolución 129 del 25 de septiembre de del 2018, se establece el manual específico de funciones y de requisitos para los diferentes empleos definidos en el artículo 28 del Acuerdo No 030 del 19 de noviembre del 2014 de laborales para los empleados que conforman la planta de personal de la Contraloría Municipal de Pereira



ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA



1.2. Declaración de Cumplimiento del Marco Normativo y Limitaciones

La contraloría Municipal de Pereira pertenece al Marco normativo para entidades de Gobierno, el cual está conformado por: El Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera, las normas para el Reconocimiento, Medición, revelación y presentación de los hechos económicos (en convergencia con las Normas Internacionales de Contabilidad para el sector Público); los procedimientos contables; las Guías de aplicación; el Catálogo General de Cuentas y la Doctrina Contable Pública.



CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA

Por lo anteriormente expuesto la Contraloría Municipal de Pereira desarrolló un Manual de Políticas Contables, que son aquellos principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos adoptados por la entidad para la elaboración y presentación de los estados financieros con las características fundamentales de relevancia y presentación fiel, establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública tal como lo determina la Resolución 193 de 2016.

Así las cosas este organismo de control adoptó el Manual de Políticas Contables mediante Resolución Nro 364 del 29 diciembre del 2017 , aplicables a partir del 1 de enero del 2018, adquiriendo igualmente el compromiso de velar por la constante actualización del presente manual con el fin de dar cumplimiento al marco normativo vigente.

El Contralor Municipal de Pereira y El Profesional Universitario con funciones de contador, declaran que los estados e informes contables de la Contraloría Municipal de Pereira correspondientes a la vigencia 2020 fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, los cuales son llevados conforme a las normas contempladas bajo el Nuevo Marco Normativo para la convergencia de la información financiera, Resolución 533 de 2015, instructivo No 02 de 2015 y

Los estados financieros individuales de la Contraloría Municipal de Pereira para el periodo contable enero 1 a diciembre 31 de 2020, 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.

Los estados financieros individuales presentados comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo, de forma comparativa 2019-2020.

Los estados financieros vigencia 2020 fueron aprobados para su publicación, mediante la firma de los responsables y demás normas concordantes, emitidas por la Contaduría General de la Nación.

1.3. Base Normativa y Periodo Cubierto

El proceso contable de la Contraloría Municipal de Pereira, es agregado a la contabilidad del Municipio de Pereira, de acuerdo con lo definido en las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación.

Formas de organización y ejecución del proceso contable.

La Contraloría Municipal de Pereira acorde a la organización administrativa, operativa y normatividad vigente, está incluida en el proceso de agregación del Municipio de Pereira,



CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA

con lo cual se constituye como unidad contable dependiente, procesando su propia información contable en forma separada, así como la preparación y presentación de los estados financieros de propósito general de forma individual.

Para la elaboración de las políticas y prácticas contables de la Contraloría Municipal de Pereira, se acogió de forma general, el Manual Políticas Contables de la Alcaldía de Pereira, tal como lo establece el capítulo del alcance del Manual de Políticas de dicho Municipio, el cual fue ajustado a las situaciones particulares de la Contraloría Municipal de Pereira a partir de juicios profesionales y atendiendo las características de representación fiel y relevancia de la información financiera.

Criterio de Materialidad

Los estados financieros no presentan información o desgloses que no requieren mayor detalle, dada su naturaleza, función o cuantía, considerando que no afectan de manera significativa la presentación de la situación financiera y el rendimiento financiero de la Contraloría durante el año 2020.

Periodo cubierto por los Estados Financieros

Para los procesos de definición, reconocimiento, medición y revelación de los hechos financieros, económicos y sociales, la Contraloría Municipal de Pereira se rige por el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, expedido por la Contaduría General de la Nación (CGN), la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, por la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual está conformado por: 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; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

Los criterios normativos desarrollados y vinculantes al Marco Normativo son: Resolución 533 de 2015, Instructivo 001 de 2020, Resolución 620 de 2015, Resolución 113 de 2016, Resolución 468, de 2016, Resolución 693 de 2016, Resolución 484 de 2017, Resolución 425 de 2019.

Para efectos de registro y reporte de información financiera se aplica la Resolución 620 de 2015, Catálogo General de Cuentas versión 2015.07 del CGC, actualizado según lo dispuesto en las Resoluciones 086 y 135 de 2018, el cual está dividido en dos partes, la estructura de las cuentas y las descripciones y dinámicas.



CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA

La Contraloría Municipal de Pereira se acoge a los Procedimientos Contables, incorporados al Nuevo Marco Normativo, que son el conjunto de directrices de carácter vinculante, con base en el Marco Conceptual y en las Normas, desarrollan los procesos de reconocimiento, medición, revelación y presentación por temas particulares.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplica la base de devengo y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal, se utiliza el método de caja en los ingresos y de causación (Registros presupuestales) en los gastos.

Previo al cierre contable al 31 de diciembre del 2020 se tuvo en cuenta la información de las diferentes dependencias para la conciliación de los procesos de: Responsabilidad fiscal y Jurisdicción coactiva, Asesora Jurídica, área e bienes y Recursos con la conciliación de activos fijos e inventario físico, el área de Talento Humano con la conciliación de nómina, de la vigencia 2020 y cuentas por cobrar en el proceso de consolidación de prestaciones sociales e igualmente se realizan las conciliaciones entre contabilidad presupuesto y tesorería.

1.4. Formación de Organización y/o Cobertura

De acuerdo a la Resolución 706 de 16 de diciembre de 2016, expedida por la Contaduría General de la Nación, la Contraloría Municipal de Pereira, agrega la información financiera al Municipio de Pereira, en calidad de entidad consolidadora de la información financiera quien reporta a la Contaduría General de la Nación- CGN. Y de acuerdo a la Resolución 194 del 2020 en su artículo primero determina que “**ARTÍCULO 1º.** A partir del 1º de enero de 2021 las contralorías territoriales deberán organizar y reportar la información contable pública de manera independiente de las gobernaciones o alcaldías”

NOTA 2.. BASE DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS

2.1. Base de Medición

La Contraloría Municipal de Pereira acorde a la organización administrativa, operativa y normatividad vigente, está incluida en el proceso de agregación del Municipio de Pereira, con lo cual se constituye como unidad contable dependiente, procesando su propia. Información contable en forma separada, así como la preparación y presentación de los estados financieros de propósito general de forma individual.

Para los procesos de definición, reconocimiento, medición y revelación de los hechos financieros, económicos y sociales, la Contraloría Municipal de Pereira se rige por el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, expedido por la Contaduría General de la Nación (CGN), Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, por la cual incorpora, como



CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA

parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual está conformado por: 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 Gulas de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

Los documentos relativos a dicho Marco Normativo son: Resolución 533 de 2015, Instructivo 001 de 2020, Resolución 620 de 2015, Resolución 113 de 2016, Resolución 468 de 2016, Resolución 693 de 2016, Resolución 484 de 2017, Resolución 425 de 2019.

Para efectos de registro y reporte de información financiera se aplica la Resolución 620 de 2015, Catálogo General de Cuentas versión 2015.07 del CGC, actualizado según lo dispuesto en las resoluciones 086 y 135 de 2018, el cual está dividido en dos partes, la estructura de las cuentas y las descripciones y dinámicas.

La Contraloría Municipal de Pereira se acoge a los Procedimientos Contables, incorporados al Nuevo Marco Normativo, que son el conjunto de directrices de carácter vinculante, con base en el Marco Conceptual y en las Normas, desarrollan los procesos de reconocimiento, medición, revelación y presentación por temas particulares.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplica la base de devengo.

Previo al cierre contable, este ente de control tuvo en cuenta la información de las diferentes dependencias para la conciliación en: Responsabilidad fiscal y Jurisdicción coactiva, Oficina Asesora Jurídica, Dirección de Talento Humano, en el proceso de consolidación de prestaciones sociales y el área de bienes y servicios con la conciliación de activos fijos e inventario físico, e igualmente se realizan las conciliaciones entre contabilidad y presupuesto y tesorería.

2.2. Moneda funcional y de Presentación, Redondeo y Materialidad

Los estados financieros no presentan información o desgloses que no requieren mayor detalle, dada su naturaleza, función o cuantía, considerando que no afectan de manera significativa la presentación de la situación financiera y el rendimiento financiero de este ente de control en la vigencia 2020.

Para efectos de revelación, se incluirá una descripción de las variaciones significativas en las cifras comparativas, cuando se identifiquen variaciones superiores al 20%, y la partida en la cual se presente esta variación represente el 10% o más del grupo al que pertenece. La moneda de presentación: Es el Pesos colombianos (COP).



2.3. Tratamiento de La moneda extranjera

La Contraloría Municipal de Pereira, no tiene tratamiento contable con moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

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

2.5. Otros aspectos

La Contraloría Municipal de Pereira, no maneja información financiera por segmentos

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCION DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios

Las principales estimaciones y los juicios significativos realizados por la Contraloría Municipal de Pereira, se describen a continuación

Vida útil, valor residual y métodos de depreciación o amortización de Propiedades, planta y Equipo, Propiedad Planta y equipo recibido de terceros y Activos intangibles.

Con el fin de determinar la vida útil, se tendrán en cuenta, entre otros, los siguientes factores:

a) La utilización prevista del activo; b) el desgaste físico esperado, que depende de factores Operativos, tales como: el número de turnos de trabajo en los que se utiliza el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el cuidado y conservación que se le da al activo mientras no se está utilizando; c) la obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras; y d) los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo

Para la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:



CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA

TIPO DE ACTIVO	VIDA UTIL
Redes Líneas y cables	Entre 40 y más años
Maquinaria Y equipo	Entre 3 y 18 años
Muebles y Enseres	Entre 3 y 25 años
Equipo de Comunicación y Computación	Entre 3 y 10 años
Equipo de Transporte Tracción y Elevación	Entre 3 y 25 años
Equipo de Comedor expensas y hotelería	Entre 3 y 25 años

El cargo por depreciación se reconocerá en la cuenta 53 del gasto en el resultado del Periodo.

3.2. Estimaciones y supuestos

La Contraloría Municipal de Pereira en conciliaciones y demandas que el Juzgado Cuarto Administrativo del Circuito de Pereira decide librar mandamiento de pago Contra la Contraloría Municipal de Pereira el 10 de octubre de 2016, y a favor de Margarita Gallego Gutiérrez con base en la sentencias proferida el 31 de enero de 2014 en su momento por el Juzgado Primero Administrativo de Descongestión del Circuito Judicial de Pereira (actualmente no existe), y que posteriormente el proceso fue remitido por competencia al Juzgado Segundo Administrativo del Circuito de Pereira y mediante decisión del 31 de octubre del 2018, y se ordenó seguir adelante con la ejecución en los términos del mandamiento de pago, mediante auto del 28 de junio de 2019 el Juzgado Segundo Administrativo del Circuito de Pereira, aprobó la suma total de \$462.358.988, en septiembre del 2019, la Contraloría Municipal de Pereira, lo registro como pasivo real y lo bajo de pasivos contingentes

3.3. Correcciones contables

En propiedad planta y equipo se realizó los siguientes ajustes producto de depreciación acumulada en el periodo 2018 y que no fueron subsanados en su momento a la cuenta 3145 de impacto patrimonial. así:

16850601	MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	11,391,849
16850701	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	9,170,187
16850801	EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCIÓN Y EL	12,931,574
	TOTAL	33,493,610

Ajuste necesario en el grupo de Propiedades Planta y Equipo toda vez que en el año 2018, esta depreciación acumulada no se subsanó dentro de la cuenta 3145 Impacto patrimonial.



3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.

Los riesgos de mercado, de crédito y de liquidez a los que está expuesta la Contraloría Municipal de Pereira, con respecto a los instrumentos financieros, son escasos, toda vez que la entidad no posee inversiones de administración de liquidez, cuentas y préstamos por cobrar, cuentas y préstamos por pagar y títulos de deuda, acciones, depósitos

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Se elaborará un resumen de las políticas contables utilizadas en la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con el marco normativo aplicable y lo definido en el correspondiente Manual de Políticas Contables de la entidad. Señale la consistencia de las políticas utilizadas o los cambios realizados en ellas. Si se presentaron en el periodo cambios en una o más políticas contables, revele los aspectos que cada marco normativo exige para cada marco normativo y la referencia necesaria sobre las características de materialidad definidas por la entidad.

Se asignará una viñeta a cada resumen de política contable, identificando la misma con los nombres referenciados en las notas subsiguientes sin citar consecutivo de notas,

➤ EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

“El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro.

De manera más amplia según la resolución 620 del 2015 indica que: En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la entidad. Así mismo incluye las inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor; así como los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo que no están disponibles para su uso inmediato por parte de la entidad.

Los equivalentes al efectivo representan inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Por tanto, será equivalente al efectivo:



➤ **CUENTAS POR COBRAR**

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por La Contraloría Municipal 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 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.

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).

Serán objeto de deterioro la cartera no corriente, la cual corresponde a la vigencia inmediatamente anterior al cierre del periodo contable.

Para el efecto, una vez al año, al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro.

➤ **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

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

La presente política contable-financiera aplicará en lo relacionado con el reconocimiento, medición, bajas, revelaciones y presentación en estados financieros, de la propiedad planta y equipo, La Contraloría Municipal 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 no mercado.



CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA

Depreciación 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.

Valor residual es el valor estimado que La Contraloría Municipal de Pereira 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

La vida útil Es el periodo durante el cual se espera utilizar el bien mueble en la Contraloría Municipal de Pereira.

Baja en cuentas Un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja cuando no cumpla con los requisitos establecidos para que se reconozca como tal. Esto se puede presentar cuando se dispone del elemento o cuando la propiedad, planta y equipo queda permanentemente retirada de uso y no se esperan beneficios económicos futuros por su disposición o un potencial de servicio. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se calculará como la diferencia entre el valor neto obtenido por la disposición del activo y su valor en libros, y se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo

➤ **ACTIVOS INTANGIBLES**

Se reconocerán como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la Contraloría Municipal 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 de la Contraloría Municipal de Pereira 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 Contraloría Municipal de Pereira 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.

La Contraloría Municipal de Pereira controla un activo intangible cuando puede obtener los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio de los recursos



CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA

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, a la Contraloría Municipal de Pereira, disminuir sus costos o gastos de producción o de prestación de servicios, o
- d. le permite a este organismo de control, 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.

La Contraloría Municipal 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, la Contraloría identificará qué desembolsos hacen parte de la fase de investigación y cuáles corresponden a la fase de desarrollo.

➤ CUENTAS POR PAGAR

Reconocimiento, se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la Contraloría Municipal 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.

Las cuentas por pagar se medirán por el valor de la transacción.

Al cierre del periodo contable, la tesorería de la entidad revisará la recepción de órdenes de causación elaboradas, las cuales deben contener los documentos soportes y los demás requisitos contenidos en la lista de chequeo que se encuentra en el sistema de gestión de calidad, para llevar a cabo el cierre contable y de tesorería.



CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA

Medición Posterior, Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar se mantendrán por el valor de la transacción.

En aquellos casos que una cuenta por pagar sea objeto de compensación mediante acto administrativo, esta será objeto de disminución, relacionando el acto que otorgo dicho mecanismo de pago.

Para el caso de aquellas cuentas que no serán objeto de pago se procederá con la baja correspondiente, para ello se contara con el Acta de cancelación de saldo y cuentas por pagar, dado que no constituyen una obligación. Dicho proceso se realizará de acuerdo con la información remitida por la Tesorería de la entidad

Baja en cuentas, Se dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.

La diferencia entre el valor en libros de la cuenta por pagar que se da de baja y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

Cuando el acreedor renuncie al derecho de cobro o un tercero asuma la obligación de pago, el Contraloría Municipal de Pereira aplicará la Norma de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación.

➤ **BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la Contraloría Municipal de Pereira 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 normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Las retribuciones suministradas a los empleados podrán originarse por lo siguiente:

- a. Mediante nombramiento para el caso de los empleados de carrera administrativa, provisionales, de libre nombramiento y remoción.
- b. Mediante contrato de prestación de servicios.



CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA

- c. Mediante vinculación generada en la posesión de aquellos cargos que por determinación legal deban ser elegidos, como el caso del señor contralor municipal.
- d. Obligaciones legales en virtud de los cuales la entidad se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones; o las generadas en acuerdos explícitos.

Se presume que no se ha creado una expectativa valida ante terceros, si el acuerdo no ha sido comunicado a los afectados de forma suficientemente específica y explícita, si se espera que transcurra un largo periodo antes de que la entidad cumpla con los compromisos asumidos o si el cumplimiento de estos se realiza durante un tiempo significativamente extenso.

Los beneficios a los empleados se clasifican en:

- a. Beneficios a los empleados a corto plazo,
- b. Beneficios a los empleados a largo plazo,
- c. Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual y,
- d. Beneficios pos empleo

➤ **BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO**

Se reconocerán como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la Contraloría Municipal de Pereira durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo. Hacen parte de tales beneficios: Los sueldos, las prestaciones sociales y aportes a la seguridad social; los incentivos pagados y los beneficios no monetarios, entre otros.

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

En caso de que la Contraloría Municipal de Pereira efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y éste no los haya cumplido parcial o totalmente, la Contraloría Municipal de Pereira reconocerá un activo por dichos beneficios, caso tal como : La prima de servicios, la bonificación por servicios prestados.



➤ PASIVOS CONTINGENTES

Reconocimiento; 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 de la entidad. 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.

Revelaciones:

La entidad revelará los pasivos contingentes en cuentas de orden acreedoras contingentes cuando sea posible medirlos. Además, para cada tipo de pasivo contingente, en las notas a los estados financieros, revelará la siguiente información:

- a. una descripción de la naturaleza del pasivo contingente;

- b. una estimación de los efectos financieros, la indicación de las incertidumbres relacionadas con el valor o las fechas de salida de recursos y la posibilidad de cualquier reembolso; lo anterior, en la medida en que sea practicable obtener la información; y

- c. el hecho de que sea impracticable revelar una o más de las informaciones contenidas en el literal b).

➤ INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN

Se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba la Contraloría Municipal de Pereira, por parte del Municipio de Pereira sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado, esto en cumplimiento a la Ley 1416 del 2010.



CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA

Un ingreso de una transacción sin contraprestación se reconocerá cuando:

- a. La Contraloría Municipal de Pereira de Pereira tenga el control sobre el activo,
- b. Sea probable que fluyan, al Contraloría Municipal de Pereira, beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociados con el activo; y,
- c. El valor del activo pueda ser medido con fiabilidad.

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

- a. Rendimientos Financieros.
- b. Fotocopias.

➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

- NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
- NOTA 8. PRESTAMO POR COBRAR
- NOTA 9. INVENTARIOS
- NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLOGICOS
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
- NOTA 18- COSTOS DE FINANCIACION
- NOTA 19- EMISION Y COLOCACION DE Títulos DE DEUDA
- NOTA 20- PRESTAMOS POR PAGAR
- NOTA 23. PROVISIONES
- NOTA 24. OTROS PAST VOS
- NOTA 30- COSTOS DE VENTAS
- NOTA 31- COSTOS DE TRANSFORMACION
- NOTA 32- ACUERDOS DE CONCESION
- NOTA 33- ADMON REC_DE SEG_SOC EN PENSIONES
- NOTA 34- VAR TASA DE CAMBIO MONEDA EXTRANJERA
- NOTA 35- IMPUESTO A LAS GANANCIAS.

NOTA 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición



CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA

- Comprende los recursos disponibles en cuentas de ahorros y corrientes al cierre de la vigencia

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	283,397,364	245,638,653	37,758,711
Caja	0	0	0
Cuenta única nacional	248,664,852	245,638,653	3,026,199
Reservas internacionales	0	0	0
Depósitos en instituciones financieras	0	0	0
Fondos en tránsito	0	0	0
Efectivo de uso restringido	34,732,512	0	34,732,512
Equivalentes al efectivo	0	0	0
Cuenta única sistema general de regalías	0	0	0

- Los valores existentes en la caja menor fueron legalizados y los saldos reintegrados al cierre del periodo contable.
- Conciliaciones Bancarias: Al cierre del periodo contable, las cuentas bancarias se encuentran conciliadas. Las conciliaciones se realizan mensualmente y las partidas conciliatorias se registran una vez se allegan los soportes. Al cierre de la vigencia no se tienen partidas por identificar.
- Al 31 de diciembre del 2020, las cuentas de ahorro, terminaron con un saldo de \$ 248.664.851, que comparativamente con el mismo periodo del 2019, éstas crecieron porcentualmente en un 1.23%, es importante resaltar que el disponible, corresponde a las exigibilidades o cuentas por pagar generadas en el mismo periodo del 2020.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter_Recib)	9% TASA PROMEDIO
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	248,664,851.00	245,638,653.00	3,026,198.00	0.00	0.0
Cuenta corriente			0.00	0.00	0.0
Cuenta de ahorro	248.664.852	245.638.653	3,026,198.00	0.00	0.0



CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA

Depósitos simples	0.00	0.00	0.00	0.00	0.0
Cuentas de compensación banco de la república	0.00	0.00	0.00	0.00	0.0
Depósitos en el exterior	0.00	0.00	0.00	0.00	0.0
Depósitos remunerados	0.00	0.00	0.00		0.0
Depósitos para fondos de solidaridad y redistribución del ingreso	0.00	0.00	0.00	0.00	0.0
Depósitos de los fondos de reservas del régimen de prima media con prestación definida	0.00	0.00	0.00	0.00	0.0
Otros depósitos en instituciones financieras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.0
Concepto xx1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.0
Concepto xx2	0.00	0.00	0.00	0.00	0.0
Concepto xx...n	0.00	0.00	0.00	0.00	0.0

- Este grupo representa la disponibilidad en las cuentas ahorro y corriente, que la Contraloría Municipal de Pereira tiene en Infider y Banco Coomeva y el saldo, por valor de \$ 248.664.852, corresponde a las obligaciones que la Contraloría Municipal de Pereira, tiene en cuentas por pagar, impuestos recaudados al 31 de diciembre de 2020 y los rendimientos financieros por el manejo de la cuenta de ahorro de los del año 2020, el cual le serán devueltos al municipio de Pereira.
- La rentabilidad generada en esta cuenta, es reintegrada oportunamente a la Administración central, Municipio de Pereira.

5.2. Efectivo de Uso Restringido

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO	AMPLIACIÓN DETALLE DE LA RESTRICCIÓN
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	34,732,512	0.00	34,732,512	0.00	0.0	
Caja			0.00			
Depósitos en instituciones financieras	34,732,512	0.00	34,732,512.00	0.00	0.0	
Cuenta corriente						
Cuenta de ahorro	34,732,512	0.00	34,732,512			



CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA

- Representa los Recursos disponibles que la Contraloría Municipal de Pereira tiene, en consideración a los Depósitos Judiciales de acuerdo a los procesos de Responsabilidad Fiscal que adelanta este ente de control, a los sujetos de control.

5.3. Equivalente al efectivo

- La Contraloría Municipal de Pereira, no posee inversiones, bono o títulos que sea equivalente al efectivo.

5.4. Saldos en moneda extranjera

- La Contraloría Municipal de Pereira no posee Cuentas en Moneda Extranjera.

NOTA 7 CUENTAS POR COBRAR

Composición

Las cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación corresponden a los derechos de cobro que posee la entidad, tales como cuentas por cobrar retribuciones, multas y sanciones, y las incapacidades que se le reconocieron a los funcionarios y están pendientes de recuperar de las administradoras de salud.

DETALLE	SALDO 2020	SALDO2019	VARIACION
CUENTAS POR COBRAR	12,011,769	1,962,815	10,048,954
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0	0	0
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	12,011,769	1,962,815	10,048,954

Al finalizar el año 2020 las cuentas por cobrar presenta un saldo de \$ 12.011.769, representado el 100% por concepto de incapacidades

- La relación de incapacidad por administración de salud al 31 de diciembre 2020 es:

ADMINISTRADORAS DE SALUD	SALDO FINAL AL 31 DE DICIEMBRE 2020
EPS SURA -	70,570.00
NUEVA EPS	11,668,641.00
SALUD TOTAL	42,781.00
SANITAS EPS	51,763.00
SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD	178,014.00



CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA

TOTAL	12,011,769.00
--------------	----------------------

Cuentas por cobrar Cuotas de Fiscalización

A diciembre 31 de 2020, no se tiene cartera por cuotas de fiscalización, ya que el recaudo del valor que le corresponde asumir a las entidades descentralizadas del orden Municipal, está centralizada en la Secretaría de Hacienda del Municipio de Pereira, garantizando el recaudo total de los derechos causados

7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos

- No aplica en la Contraloría Municipal de Pereira

7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

- No aplica en la Contraloría Municipal de Pereira

7.3. Cuentas por cobrar de difícil recaudo

- No se han presentado cuentas por cobrar de difícil recaudo.

7.4. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas

Las cuentas por cobrar vencidas no se han deteriorado toda vez que las administradoras de salud en cuentas por cobrar de incapacidad están en proceso de cobro por parte de la oficina de Recurso Humano de la entidad.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

En las propiedades planta y Equipo, se revelan y reconocen los bienes tangibles de propiedad y los de propiedad de terceros de la Contraloría Municipal de Pereira utilizados en el desarrollo de su cometido misional, tales como, maquinaria y equipo muebles, enseres y equipo de oficina, equipo de comunicación y computación, equipo de transporte y equipo de comedor, cocina y despensa.

Los elementos devolutivos se encuentran a cargo de los empleados de la Contraloría Municipal de Pereira y son objeto de depreciación según sus características, siendo



CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA

registrados éstos en forma detallada por su costo histórico, con sus respectivas depreciaciones, la cual es procesada por Yeminus en su módulo de activos fijos.

Al menos una vez cada año, se realiza inventario físico y verificación del estado de estos, igualmente semestralmente se realiza conciliación de bienes entre Contabilidad y el área de Bienes.

La Propiedad planta y Equipo representa el 11.69% del valor total de los Activos, correspondiente a la suma de \$ 43.232.282, en donde la cuenta con mayor participación son Equipo de Computación con 43.80% con relación al total de activos. Está constituida por las siguientes cuentas.

DETALLE	2020	2019	VARIACION
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	43,232,282	36,762,435	6,469,847
Terrenos	0	0	0
Semovientes y Plantas	0	0	0
Plantas Productoras	0	0	0
Construcciones en curso	0	0	0
Maquinaria planta Equipo en Montaje	0	0	0
Propiedades Planta y equipo en Transito	0	0	0
Bienes muebles en bodega	0	0	0
Propiedades Planta y equipo en Mantenimiento	0	0	0
Propiedades Planta y equipo no Explotado	0	0	0
Edificaciones	0	0	0
Redes líneas y cables	0	0	0
Maquinaria y Equipo	0	0	0
Equipo Médico y Científico	0	0	0
Muebles y Enseres	68,864,216	66,632,991	2,231,225
Equipo de Maquina de Oficina	15,546,667	15,546,667	0
Equipo de Comunicación y Computación	195,167,396	195,167,396	0
Equipo de Transporte	141,656,000	141,656,000	0
Equipo de comedor y cocina	1,100,000	1,100,000	0
Bienes de Arte y Cultura	0	0	0
Depreciación Acumulada (Cr)	-379,101,997	377,257,046	-1,844,951



10.1. Detalle saldos y Movimientos PPE

- **Muebles y Enseres:** En la vigencia 2020 se adquirieron muebles y Enseres por valor de \$ 2.231.225, con el ánimo de mejorar las condiciones de orden y capacidad de almacenamiento del archivo permanente de la CMP, esto permitió que la variación tanto nominal como porcentual en el Grupo de Muebles y Enseres creciera, comparativamente con la vigencia 2019.
- **Depreciación Acumulada:** Durante la vigencia 2020, se realizó ajuste a las depreciaciones acumuladas en Muebles y Enseres, Equipo de Comunicación Equipo de Transporte Tracción, no tenidas en los saldos iniciales por convergencia 2017-2018



CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	195,167,396	141,656,000	82,179,658	1,100,000	420,103,054
+ ENTRADAS (DB):	0.0	0.0	2,231,225	0.0	2,231,225
Adquisiciones en compras	0.0	0.0	2,231,225.0	0.0	2,231,225.0
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 muebles	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
- SALIDAS (CR):	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Disposiciones (enajenaciones)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Baja en cuentas	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
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
* Especificar tipo de transacción 1	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)	195,167,396	141,656,000	84,410,883	1,100,000	422,334,279
+ 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
+ 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)	195,167,396	141,656,000	84,410,883	1,100,000	422,334,279
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	171,010,168	131,755,989	75,235,839	1,100,000	379,101,996
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	165,191,229	129,498,011	81,467,806	1,100,000.0	377,257,046
+ Depreciación aplicada vigencia actual	14,989,126	15,189,552	5,159,882		35,338,560

Carrera 7 No. 18-55 Palacio Municipal piso 7º. – Teléfono: 3248278 Fax: 3248299
web: www.contraloriapereira.gov.co

Email: correo@contraloriapereira.gov.co
Pereira - Risaralda



CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA

	+	Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	-	Depreciación ajustada por traslado a otros c	9,170,187	12,931,574	11,391,849		33,493,610
	-	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 tr de 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)	24,157,228	9,900,011	9,175,044	0.0	43,232,283
	-	-	-	-	-	-	-
		% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	87.6	93.0	89.1	100.0	89.8
		% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	-	-	-	-	-	-	-
		CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES					
		USO O DESTINACIÓN	0.0	0.0	0.0		0.0
	+	En servicio	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	+	En concesión	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	+	En mantenimiento	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	+	En propiedad de terceros	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
		REVELACIONES ADICIONALES					
		GARANTIA DE PASIVOS	0.0	0.0	0.0		0.0
	+	Detalle del Pasivo garantizado 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	+	Detalle del Pasivo garantizado 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	+	Detalle del Pasivo garantizado ...n	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
		BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0.0	0.0	0.0		0.0
	+	Ingresos (utilidad)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	-	Gastos (pérdida)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Carrera 7 No. 18-55 Palacio Municipal piso 7°. – Teléfono: 3248278 Fax: 3248299
web: www.contraloriapereira.gov.co

Email: correo@contraloriapereira.gov.co
Pereira - Risaralda



CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

- La Contraloría Municipal de Pereira, no tiene Bienes Inmuebles

10.3. Detalle saldos y Movimientos PPE

- La Contraloría Municipal de Pereira, no tiene construcciones en curso

10.4. Estimaciones

- La vida útil, el método de depreciación y el valor residual serán revisados como mínimo, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patron de consumo del potencial de servicio.
- Con el fin de determinar la vida útil, se tendrán en cuenta, entre otros, los siguientes factores: a) la utilización prevista del activo,; b) el desgaste físico esperado, que depende de factores operativos, tales como: el número de turnos de trabajo en los que se utiliza el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el cuidado y conservación que se le da al activo mientras no se está utilizando; c) la obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras; y d) los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo

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	0.0	0.0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	3.0	25.0
	Repuestos	0.0	0.0
	Bienes de arte y cultura	0.0	0.0
	Equipos de comedor, cocina, despensa y H	3.0	25.0
	Semovientes y plantas	0.0	0.0
	Otros bienes muebles	0.0	0.0
INMUEBLES	Terrenos	0.0	0.0
	Edificaciones	0.0	0.0



CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA

Plantas, ductos y túneles	0.0	0.0
Construcciones en curso	0.0	0.0
Redes, líneas y cables	0.0	0.0
Plantas productoras	0.0	0.0
Otros bienes inmuebles	0.0	0.0

10.5. Revelaciones Adicionales

- La Contraloría Municipal de Pereira, no tiene Revelaciones Adicionales

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición:

Los activos intangibles que representa Un **14.9%** del total de los activos durante el 2020, Está representando por las licencias cuyo saldo al final de vigencia es de \$34.954.803 y de software, su saldo es \$20.466.364 sin tener ninguna variación

CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	28,113,555.00	32,579,505.00	(4,465,950.00)
Activos intangibles	55,421,167.00	55,421,167.00	0.00
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(27,307,612.00)	-22,841,662	(4,465,950.00)
Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)			0.00
Activos intangibles - modelo revaluado			0.00
Amortización acumulada de activos intangibles - modelo revaluado (cr)			0.00
Deterioro A. de activos intangibles - modelo revaluado (cr)			0.00

14.1. Detalle Saldo y Movimientos

- No Aplicó para la vigencia 2020 en la Contraloría Municipal de Pereira

14.2. Revelaciones Adicionales

- Se considera que no hay revelaciones adicionales sobre activos intangibles



CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

- La Contraloría Municipal de Pereira, no aplicó para la vigencia 2020 Otros Derechos y Garantías Adicionales.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

- Los pasivos de la Contraloría Municipal de Pereira se encuentran integrados por las cuentas que representan las obligaciones ciertas o estimadas de la Entidad derivadas de hechos pasados, de las cuales se prevé que representarán para la entidad un flujo de salida de recursos que incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos, en desarrollo de sus funciones de cometido social e institucional, su saldo al término de la vigencia es de \$382.529.428.

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	382,529,428	496,828,436	(114,299,008)
Adquisición de bienes y servicios nacionales	10,342,297	69,196,012	(58,853,715)
Subvenciones por pagar	0.00	0.00	0.00
Transferencias por pagar	0.00	0.00	0.00
Adquisición de bienes y servicios del exterior	0.00	0.00	0.00
Recursos a favor de terceros	4,142,929.00	6,460,294	(2,317,365)
Descuento de Nomina	0.00	3,425,515	(3,425,515)
Retención en la Fuente e Impuesto	13,926,839	6,818,000.00	7,108,839
Impuestos, Contribuciones y Tasas	280,000.00	654,000.00	(374,000.00)
Créditos Judiciales	353,837,363	410,274,615	(56,437,252)
Cuentas por pagar a costo amortizado	0.00	0.00	0.00

- Las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2020, decrecieron considerablemente con respecto al mismo periodo del 2019, la entidad canceló en mayor parte las exigibilidades a corto plazo, como se puede observar porcentualmente éstas descendieron al -85.05%.
- **Otros Recaudos a favor de terceros** corresponde a los rendimientos financieros de las cuentas de ahorro que posee la CMP, es importante resaltar que estos dineros se deben devolver al Municipio de Pereira, y la entidad lo hace en forma recurrente, si



CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA

bien es cierto que estos han disminuido porcentual en un -35.87%, con respecto al mismo periodo del 2019.

- En cuanto a los créditos Judiciales, es el reconocimiento del pasivo por mandato judicial, en demanda LABORAL, interpuesto por Margarita Maria Gallego Gutiérrez, ante el Juzgado Cuarto Administrativo del Circuito de Pereira, y éste decide librar mandamiento de pago Contra la Contraloría Municipal de Pereira el 10 de octubre de 2016, con base en la sentencia proferida el 31 de enero de 2014 en su momento por el Juzgado Primero Administrativo de Descongestión del Circuito Judicial de Pereira (actualmente no existe), y que posteriormente el proceso fue remitido por competencia al Juzgado Segundo Administrativo del Circuito de Pereira y mediante decisión del 31 de octubre del 2018, y se ordenó seguir adelante con la ejecución en los términos del mandamiento de pago, mediante auto del 28 de junio de 2019 el Juzgado Segundo Administrativo del Circuito de Pereira, aprobó la suma total de \$462.358.988, al 31 de diciembre el saldo se reduce a \$ 353.837.363

21.1. Revelaciones Generales

21.1.1. Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales

- Las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2020, decrecieron considerablemente con respecto al mismo periodo del 2019, la entidad canceló en mayor parte las exigibilidades a corto plazo, como se puede observar porcentualmente éstas descendieron al -85.05%.

2 1.1.2. Subvenciones por pagar

- La Contraloría Municipal de Pereira no tiene subvenciones por pagar.

21.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda

- Para la vigencia 2020 la Contraloría Municipal de Pereira, no aplico baja de cuentas

NOTA 22. BENEFICIOSA LOS EMPLEADOS

Composición

- Son los beneficios otorgados por prestaciones sociales a los empleados que hayan Prestado sus servicios durante el periodo 2020 en la Contraloría Municipal de Pereira



CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA

CONCEPTO	2020	2019	VR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	156,007,675	135,801,946	20,205,729
Beneficios a los empleados a corto plazo	156,007,675	135,801,946	20,205,729
Beneficios a los empleados a largo plazo			0.00
Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual			0.00
Beneficios pos empleo - pensiones			0.00
Otros beneficios pos empleo			0.00
PLAN DE ACTIVOS	0.00	0.00	0.00
Para beneficios a los empleados a largo plazo			0.00
Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual			0.00
Para beneficios pos empleo			0.00
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	156,007,675	135,801,946	20,205,729
A corto plazo	156,007,675	135,801,946	20,205,729
A largo plazo	0.00	0.00	0.00
Por terminación del vínculo laboral o contr	0.00	0.00	0.00
Pos empleo	0.00	0.00	0.00

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

CONCEPTO	VR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	156,007,675.0
Nómina por pagar	0.0
Cesantías	139,791,776.0
Intereses sobre cesantías	16,215,899.0
Prima de vacaciones	0.0
Prima de servicios	0.0
Prima de navidad	0.0
Bonificaciones	0.0



CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA

- Los beneficios a empleados a corto plazo Cesantías e intereses a las cesantías al 31 de diciembre del 2020, fueron calculados por el Talento humano, de manera individual por cada uno de los funcionarios.
- Las cesantías clasificadas en el corto plazo, son aquellas que se liquidan anualmente al 31 de diciembre y se consignan en los fondos administradores de cesantías antes del 14 de febrero del siguiente año (Ley 344 de 1996).

22.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo.

- No Aplicó para la vigencia 2020 en la Contraloría Municipal de Pereira

22.3. Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual

- La Contraloría Municipal de Pereira, en la vigencia 2020 no aplicó plan de activos por terminación de vínculo laboral.

22.4. Beneficios y plan de activos pos empleo — pensiones y otros

- La C.M.P, no tiene beneficiarios para beneficios pos empleo

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos Contingentes

- Registra a favor de otras entidades públicas por procesos de responsabilidad fiscal y Sanciones, demandas por mora en los pagos de préstamos hipotecarios concedidos y Acción de repetición directa a favor de la C.M.P.

CONCEPTO	2020	2019	VR VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	1,987,401,545	1,987,401,545	0.00
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1,987,401,545	1,987,401,545	0.00
Contragarantías recibidas			0.00
Garantías contractuales			0.00
Bienes aprehendidos o incautados			0.00
Otros activos contingentes			0.00



CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA

- Este organismo de Control a instauró demanda en contra de Municipio de Pereira por el incumplimiento de la transferencia presupuestal que debe hacer la entidad territorial del municipio de Pereira a la Contraloría Municipal de Pereira, para gastos de funcionamiento de acuerdo a la ley 1416 de 2010”, y No. 052 del 16 de febrero de 2017

25.1.1. Revelaciones Generales de Activos Contingentes

CONCEPTO	CORTE 2020	CANT (Procesos o casos)	INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD	
	VALOR EN LIBROS		ASOCIADAS AL VR	ASOCIADAS CON LA FECHA
ACTIVOS CONTINGENTES	1,987,401,545.0	1		
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1,987,401,545.0	1		
Civiles				
Laborales				
Penales				
Administrativas	1,987,401,545.0	1	probable	

25.2. Pasivos Contingentes

Registra las pretensiones y litigios que están en contra de la Contraloría Municipal de Pereira.

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	503,585,445	570,785,445	(67,200,000)
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	503,585,445	570,785,445	(67,200,000)
Deuda garantizada			0.00
Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida			0.00
Obligaciones en opciones			0.00
Cálculo actuarial de los fondos de reservas de pensiones			0.00



CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA

- La Contraloría Municipal de Pereira tiene registradas cuentas de orden acreedoras por pretensiones litigios por valor de \$503.585.445 por concepto de diferentes procesos administrativos y fiscales, bajo la responsabilidad de la Oficina Asesora Jurídica
- Se tienen seis (6) procesos así: Jairo Arenas Osorio – nulidad y restablecimiento del derecho. Edwin Emilio Murillo Sánchez – ejecutivo, Jaime Hernán Rey Montenegro – nulidad y restablecimiento del derecho, Yaneth del Socorro Perdomo Cataño – nulidad y restablecimiento del derecho, Olma Lucia Rojas Mora – nulidad y restablecimiento del derecho.

<i>DETALLE</i>	<i>SALDO FINAL</i>
ARENAS OSORIO JHON JAIRO	40,196,171.00
MURILLO SANCHEZ EDWIN EMILIO	123,869,986.00
PERDOMO CATAÑO JANETH DEL SOCORRO	11,696,688.00
REY MONTENGERO JAIME HERNAN	214,307,100.00
ROJAS MORA OLMA LUCIA	35,000,000.00
SEGUROS DEL ESTADO S.A.	78,515,500.00
TOTALES	503,585,445.00

25.2.1. Revelaciones Generales de Pasivos Contingentes

CONCEPTO	CORTE 2020	CANT (Procesos o casos)	INCERTIDUMBRES O IMPRATICABILIDAD	
	VR EN LIBROS		ASOCIA DAS AL VALOR	ASOCIADA S CON LA FECHA
PASIVOS CONTINGENTES	503,585,445	6		
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	503,585,445	6		
Civiles				
Laborales				
Administrativos	503,585,445	6		
Fiscales				



CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA

25.2.2. Revelaciones asociadas con los Fondos de Reservas de Pensiones

- La Contraloría Municipal de Pereira no tiene Fondos de reservas de pensiones.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de Orden Deudoras

- Registra bienes y derechos retirados por inservible y se registra para su control
- En activos retirados se registra activo de propiedad de la Contraloría Municipal de Pereira retirados por \$140.650.378, que se retiró por estar en mal estado, y se mantiene en cuentas de orden para ser controlado mientras se tramita la disposición final de este activo.

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0.00	0.00	0.00
ACTIVOS CONTINGENTES			0.00
DEUDORAS FISCALES			0.00
DEUDORAS DE CONTROL	140,650,378	140,650,378	0.00
Bienes y derechos entregados en garantía			0.00
Bienes entregados en custodia			0.00
Derechos fonpet			0.00
Bonos, títulos y especies no colocados			0.00
Documentos entregados para su cobro			0.00
Mercancías entregadas en consignación			0.00
Bienes y derechos retirados	140,650,378	140,650,378.	0.00
Bienes de uso público			0.00
Gastos y retiros - fonpet			0.00
Otras cuentas deudoras de control			0.00
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(140,650,378)	(140,650,378)	0.00
Activos contingentes por contra (cr)			0.00
Deudoras fiscales por contra (cr)			0.00
Deudoras de control por contra (cr)	(140,650,378)	(140,650,378)	0.00



NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

- Este grupo representa los recursos que han sido otorgados en calidad de aportes para la creación y desarrollo del cometido estatal de la entidad, se incrementa por la acumulación de los traslados de otras cuentas patrimoniales

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	- 203,521,932	- 306,610,649	103,088,717
Capital fiscal	362,237,087	362,237,087	0
Capital de los fondos de reservas de pensiones	0	0	0
Aportes sociales	0	0	0
Capital suscrito y pagado	0	0	0
Resultados de ejercicios anteriores	- 635,354,125	-26,549,784	-608,804,341
Resultado del ejercicio	69,595,106	- 642,297,952	711,893,058
Prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social	0	0	0
Reservas	0	0	0
Dividendos y participaciones decretados en especie	0	0	0
Capital de fondos parafiscales	0	0	0
Reservas probadas de recursos naturales no renovables	0	0	0
Ganancias o pérdidas por coberturas de flujos de efectivo	0	0	0
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	0	0	0

- El Patrimonio de la entidad a 31 de diciembre de 2020, asciende a \$-203.521.932, representados en el capital fiscal, así como la acumulación de los traslados de otras cuentas patrimoniales, como es el caso de impactos por transición en el año 2018.
- Para el cierre del periodo presenta resultado del ejercicio por valor de \$69.595.106. valor que de acuerdo a los instructivos de la Contaduría General de la Republica se reclasifica a! inicio del periodo contable a la cuenta Resultado de Ejercicios Anteriores.



27.1. Capital

- Corresponde a la Contraloría Municipal de Pereira, ejercer la vigilancia de la gestión fiscal del Municipio de Pereira, de las Empresas de Servicios Públicos Domiciliarios y de particulares o entidades que administren, recauden, manejen o inviertan fondos o bienes del Municipio de Pereira, en los términos de la Constitución Política, la Ley, Decretos y Acuerdos. igualmente “velar en nombre de la ciudadanía Pereirana, por el adecuado uso de los recursos públicos, de acuerdo con los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y sostenibilidad ambiental, buscando el mejoramiento de la gestión pública y el resarcimiento del daño fiscal”.
- Para cumplir con este gran propósito, la Contraloría Municipal de Pereira obtendrá sus ingresos, a través del recaudo de las cuotas de fiscalización a que tiene derecho de conformidad con el inciso 2 del artículo 2° de la Ley 1416 de 2010, el cual establece que "a partir de la vigencia 2011 los gastos de las Contralorías Municipales y Distritales, sumadas las transferencias del nivel central y descentralizado, crecerán porcentualmente en la cifra mayor que resulte de comparar la inflación causada en el año anterior y la proyectada para el siguiente por el respectivo distrito o municipio. Para estos propósitos, el Secretario de Hacienda distrital o municipal, o quien haga sus veces, establecerá los ajustes que proporcionalmente deberán hacer tanto el nivel central como las entidades descentralizadas en los porcentajes y cuotas de auditaje establecidas en el presente artículo".

27.2. Acciones

- No aplica

27.3. Instrumentos financieros

- No aplica

27.4. Otro resultado integral del periodo

- No aplica

NOTA 28. INGRESOS



CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA

Composición

El total de los ingresos por transacciones reconocidos durante el periodo contable 2020, son de \$3.350.201.143, siendo la mayor fuente de ingresos las generadas por las transferencias que hace el Municipio de Pereira, por concepto de cuotas de fiscalización a través de la cuenta operaciones interinstitucionales

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	3,350,201,143	3,227,554,088	122,647,055
Ingresos fiscales	3.350.201.143	3.227.554.088	122.647.055
Venta de bienes	0	0	0.00
Venta de servicios	0	0	0.00
Transferencias y subvenciones	0	0	0.00
Operaciones interinstitucionales	0	0	0
Otros ingresos	0	0	0.00

28.1. Ingresos de Transacciones sin Contraprestación

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	3,350,201,143	3,227,554,088	122.647.055
INGRESOS FISCALES	3,350,201,143	3,227,554,088.	122.647.055
Impuestos			0.00
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	3,350,201,143	3,227,554,088	122,647,055
Regalías			0.00
Aportes sobre la nómina			0.00
Rentas parafiscales			0.00
Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0.00
Devoluciones y descuentos (db)			0.00



28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

- No aplica

28.3 Contratos de construcción

- No aplica

NOTA 29. GASTOS

Composición

Los gastos de administración y de operación en los que incurrió la Contraloría Municipal de Pereira durante el periodo 2020 ascendieron a \$3.211.916.721, con un incremento total frente al año 2019 de 2.57%., mientras que las demás grupos decrecieron en forma considerable tal como se aprecia en el siguiente cuadro, es importante resaltar igualmente que la cuenta de Sueldos de Personal, tiene una participación del 46.89% del total del Gasto, siendo éste el de mayor participación

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	3,280,606,037	3,869,852,040	-589,246,003
De administración y operación	3,211,916,721	3,131,368,125	80,548,596
De ventas			0
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	39,804,510	67,378,254	-27,573,744
Transferencias y subvenciones		122,043,207	-122,043,207
Gasto público social			0
De actividades y/o servicios especializados			0
Operaciones interinstitucionales	8,884,806	70,266,215	-61,381,409
Otros gastos	20,000,000	478,796,239	-458,796,239

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas



CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	3,211,916,721	3,131,368,125	80,548,596
De Administración y Operación	3,211,916,721	3,131,368,125	80,548,596
Sueldos y salarios	1,593,684,588	1,547,048,816	46,635,772
Contribuciones imputadas	14,249,261	8,800,543	5,448,718
Contribuciones efectivas	411,253,629	416,704,214	(5,450,585)
Aportes sobre la nómina	86,819,800	83,504,100	3,315,700
Prestaciones sociales	509,061,844	434,660,149	74,401,695
Gastos de personal diversos	127,345,912	461,519,026	(334,173,114)
Generales	468,619,899	173,034,976	295,584,923
Impuestos, contribuciones y tasas	881,788	6,096,301	(5,214,513)
Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	0	0	0.00