

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A Diciembre 31 DE 2016**

(Cifras en miles de pesos)

NOTA 1- ENTIDAD REPORTANTE

La Caja de Previsión Social Municipal de Bucaramanga, fue creada mediante acuerdo municipal No. 042 de Noviembre de 1938, con el fin de suministrar beneficios a los empleados públicos del Municipio de Bucaramanga, siendo administrada por la Junta Directiva, fue reformada por última ocasión con el acuerdo de la Junta Directiva No. 196 de 1998, vigilada por la Contraloría Municipal de Bucaramanga y la Contaduría General de la Nación.

NOTA-2 PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Las principales prácticas y políticas contables utilizadas por la Caja de Previsión Social Municipal, en la preparación y presentación de los estados financieros, están de acuerdo con las normas establecidas en el:

- Decreto 2649 de 1993
- Plan General de la Contabilidad Pública

A continuación se presenta da una explicación de las cuentas mayores:

DEUDORES

Corresponde a los derechos de cobro originados en el desarrollo de la actividad propia de la entidad, los cuales deben ser identificados y clasificados de acuerdo con su naturaleza y características de la operación respecto a su registro contable es por su valor nominal.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo se contabilizan al costo de adquisición, el costo de las mejoras, adiciones y valorizaciones producto de avalúos técnicos, estas operaciones constituyen un mayor valor del activo.

Inmerso dentro de los activos fijos se encuentra la depreciación que es el desgaste que sufre el bien producto del uso o desuso y es un reconocimiento del costo del bien (incluye adiciones, mejoras y valorizaciones) distribuido durante su vida útil estimada, valor que afecta como gasto en los resultados del ejercicio de la respectiva vigencia y cuyo acumulado se lleva a cuenta de balance restando el valor del respectivo activo, el método de depreciación utilizado en la CPSM es el de línea recta.

CUENTAS POR PAGAR

Son registradas bajo este concepto el monto total adeudado por la CPSM a 31/12/2016

INGRESOS

Son contabilizados por el sistema de causación siempre y cuando represente un flujo real de bienes o servicios. Los ingresos fiscales se registran por causación cuando surja el derecho a favor de la CPSM, la CPSM recibe como ingresos de la vigencia:

Ingresos venta de la estampilla de la Caja de Previsión Social Municipal, corresponde a ingresos de vigencias anteriores al 29 de Octubre de 2015 donde fue suspendida mediante Fallo Judicial Tribunal Administrativo de Santander.

Ingresos Aporte empresas afiliadas a la CPSM (8.33% mensual=100% Anual)

- Concejo Municipio de Bucaramanga
- Personería
- Contraloría
- Invisbu
- Inderbu
- Alcaldía
- Bomberos
- Transito
- Instituto Cultura
- Refugio Social

Intereses CDT, cuentas de ahorro y cuentas corrientes

GASTOS

Son registrados y clasificados bajo este rubro los gastos de administración, operación, provisiones y otros gastos.

NOTA 3 EFECTIVO

Los saldos del Efectivo disponible a Diciembre 31 de 2016 se encuentran relacionados a continuación:

CAJA	2.593
Caja Principal	2.593
BANCOS – CORPORACIONES	34.406.314
Cuentas corrientes	247.432
Cuentas de ahorros	3.108.726
CDTS	<u>31.050.156</u>
TOTAL EFECTIVO	<u>34.408.907</u>

Los CDTS están constituidos de forma desmaterializada y en las siguientes entidades financieras que cumplen con los requisitos de ley para manejar recursos públicos a corto plazo:

- Colpatría \$ 14.426.899
- Corpbanca \$ 10.650.814
- Caja Social \$ 4.932.731
- BBVA \$ 1.039.712

NOTA 4 DEUDORES

Los saldos de deudores a 31 de Diciembre de 2016 comprenden:

Aportes por Cobrar Entidades Afiliadas	199.763
Otros Deudores	0
TOTAL DEUDORES	<u>199.763</u>

Corresponden a los valores 8.33% mensual que a Diciembre 31 de 2016 le adeudan los Entes Descentralizados que tienen vinculados a los empleados a la Caja de Previsión Social Municipal, los cuales corresponden a los aportes del mes de Diciembre y que serán recibidos los primeros días del mes de Enero de 2017.

NOTA 5 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los saldos de Propiedad Planta y Equipo a Diciembre 31 de 2016 comprenden:

Locales	14.542
Muebles y Enseres	85.835
Equipo y maquinaria de oficina	28.654
Equipo de Comunicación	14.362
Equipo de computo	65.718
Elementos de sistematización	15.33
Elementos de Control	7.511
Elementos de cafetería	<u>1.934</u>
Subtotal	233.886
Depreciación	<u>-130.099</u>
Total propiedad planta y equipo	<u>103.787</u>

La Caja de Previsión Social Municipal de Bucaramanga es propietaria de dos locales ubicados en la Ciudadela Real de Minas Conjunto Plaza Mayor de Bucaramanga, locales 105 y 107, la CPSM posee los títulos de propiedad de los mismos.

En el Balance General se puede verificar en la cuenta **1640040101** y en la cuenta **1640040102** el valor por el cual se encuentran registrados en libros, a su vez en la cuenta **32406201** y **324060202** el superávit por valorización de edificaciones, como se encuentra relacionado a continuación:

Locales	Valor de Compra	Valorización
Local 105	5.303.969	74.696.031
Local 107	9.237.763	100.762.237

NOTA 6 Cuentas por pagar - Obligaciones laborales - Pasivos estimados – otros

La CPSM a Diciembre 31 de 2016 presenta un saldo en cuentas por pagar así:

Adquisición Bienes y Servicios	0
Acreedores	3,802
Retención en la Fuente	1,943
Impuesto, Contribuciones y Tasas x Pagar	27
TOTAL DE CUENTAS POR PAGAR	<u>5,772</u>
Salarios y Prestaciones Sociales.	114,639
Pensiones por Pagar	79,009
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	<u>193,648</u>
PASIVOS ESTIMADOS	<u>0</u>
OTROS PASIVOS	<u>780</u>
GRAN TOTAL	<u>200,200</u>

Dentro de las Cuentas por Pagar está la cuenta Acreedores que corresponde a Honorarios y un descuento de nómina por Libranza; por el concepto de Retención en la Fuente se encuentra los descuentos de nómina de los funcionarios de la entidad y por Impuestos, Contribuciones y Tasas por Pagar se encuentra un descuento de Industria y Comercio.

Las Obligaciones laborales con respecto a salario y prestaciones sociales por valor de \$114.639.138.70 constituyen los valores causados por concepto de cesantías e intereses, vacaciones, prima vacacional y bonificaciones; igualmente se encuentra pensiones por pagar por valor de \$79.008.907 correspondientes al mes de Noviembre y Diciembre . En otros pasivos se encuentran los recaudos a favor de terceros como lo son la estampilla Pro-Uis, Pro-hospital y Pro-Anciano Mpal con un valor total de \$ 780.476.

NOTA 7 INGRESOS.

Los ingresos a 31 de Diciembre de 2016 comprenden:

No Tributarios	3.577.699
Otros Ingresos	<u>2.154.888</u>
	5.732.587

El valor total de ingresos No tributarios recibidos entre el 01 de enero a 31 de Diciembre de 2016 están distribuidos de la siguiente forma: por concepto de estampillas se

recaudaron \$503.724.582.48; por Transferencias recibidas por parte de la Tesorería de la Alcaldía es por un valor mensual de \$152.500.000 a la fecha se recibió la totalidad \$1.830.000.000; por Incapacidades Laborales se recibió \$43.428.384; para Fondo de Cesantías correspondiente al 8.33% un valor de \$1.200.545.562, los cuales están distribuidos de la siguiente manera: \$1.000.782.879 que corresponden a dineros recaudados por 8.33% a la fecha y \$199.762.683 corresponden a los dineros pendientes por consignar del mes de Diciembre por parte de las entidades que tienen afiliados en la CPSM. En la cuenta de Otros Ingresos se encuentran los Rendimientos de las Cuentas Corrientes y Cuentas de Ahorros y Cdt's que maneja la entidad y Ajuste al peso.

NOTA 8 GASTOS DE ADMINISTRACION

Los Gastos de Administración a 31 de Diciembre de 2016 comprenden los siguientes pagos SUBTOTAL 1 por \$ 1.683.136 más SUBTOTAL 2 el pago de Cesantías (Incluye efecto retroactivo) a funcionarios vinculados por parte de las empresas afiliadas a la CPSM por \$ 3.078.828

Sueldos	557.268
Personal supernumerario	18.000
Honorarios	69.050
Prima de Vacaciones	29.172
Prima de Navidad	54.927
Vacaciones	31.419
Bonificación de recreación	3.255
Bonificación por servicios	17.713
Intereses a las cesantías	6.997
Capacitación, bienestar social	43.268
Viáticos	13.733
Prima de servicios	48.782
Contribuciones e Impuestos	408.592
Contribuciones Efectivas	147.885
Aportes sobre la Nomina	36.480
Gastos Generales	195.300
Impuestos Contribuciones y Tasas	<u>1.295</u>
TOTAL SUBTOTAL 1	<u>1.683.136</u>

La CPSM canceló cesantías parciales y definitivas a los afiliados y pago de cesantías a empleados retirados a 31 Diciembre de 2016 de la entidad por valor de:

Cesantías Parciales	2.632.667
Cesantías Definitivas	386.085
Fondo para cesantías	59.731
Otras cesantías	<u>345</u>
SUBTOTAL 2	<u>3.078.828</u>

NOTA 9 GASTOS DE OPERACIÓN, PROVISIONES Y OTROS GASTOS.

Corresponde a Gastos por conceptos de Provisiones, Amortizaciones, Gastos Financieros, Ajuste al Peso que se realizan en el transcurso normal de las actividades de la CPSM

Estudios y Proyectos	11.319
Provisiones, amortizaciones	15.454
Otros Gastos	<u>347</u>
SUBTOTAL 3	<u>27.12</u>
TOTAL DE GASTOS	<u>4.789.084</u>

NOTA 10 CUENTAS DE ORDEN – DEUDORAS POR CONTROL.

La cuenta corresponde al control de la existencia de estampillas de especies venales:

Derechos contingentes	8.274
Bonos, títulos y esp. No colocado	60.948
Activos totalmente depreciados	25.683
Deudoras por contra	<u>94.905</u>


EDITH VIVIANA RODRIGUEZ SOLANO
 Contadora
 TP-182829-T

NOTA: LA DIRECTORA GENERAL (E).
 Hace salvedad por cuanto ella
 Recibió el cargo de dirección
 el 27 de diciembre de 2016
 y está firmando por todo el año
 2016, los ESTADOS FINANCIEROS.
 BASADA EN LA INFORMACION PRESENTADA
 POR CONTADOR Y SUBDIRECCION FEA.