

Innovamos para mejorar

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A SEPTIEMBRE 30 DE 2017

(Cifras en 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:

- 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; falta dar de baja activos por obsoletos y hacer una depuración ya que existe diferencias entre lo contable y lo que existe en el programa GD inventarios.

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.

Innovamos para mejorar

CUENTAS POR PAGAR

Son registradas bajo este concepto el monto total adeudado por la CPSM a 30/09/2017

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.

Innovamos para mejorar

NOTA 3 EFECTIVO

Los saldos del Efectivo disponible a septiembre 30 de 2017 se encuentran relacionados a continuación:

Caja Principal	<u>0</u>
CAJA	<u>0</u>
Cuentas corrientes	49.331.788
Cuentas de ahorros	2.418.611.446
CDTS	33.717.949.226
BANCOS – CORPORACIONES	<u>36.185.892.460</u>
TOTAL EFECTIVO	<u>36.185.892.460</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:

- ITAU CORPBANCA \$ 5.546.548.191
- BBVA \$ 20.989.269.257
- COLPATRIA \$ 5.000.000.000
- LEASING CORFICOLOMBIANA \$ 2.182.131.778

NOTA 4 DEUDORES

Los saldos de deudores a Septiembre 30 de 2017 comprenden:

Aportes por Cobrar Entidades Afiliadas	97.586
Otros Deudores	<u>920.404</u>
TOTAL DEUDORES	<u>1.017.990</u>

Corresponden a los valores 8.33% mensual que a Septiembre 30 de 2017 le adeudan los Entes Descentralizados que tienen vinculados a los empleados a la Caja de Previsión Social

Innovamos para mejorar

Municipal, los cuales corresponden a los aportes del Refugio Social de vigencias anteriores y los otros deudores corresponde a cuentas por cobrar por incapacidades de los empleados y dos días de sueldo de la tesorera.

NOTA 5 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los saldos de Propiedad Planta y Equipo a Septiembre 30 de 2017 comprenden:

Locales	14.541.732
Muebles y Enseres	85.835.317
Equipo y maquinaria de oficina	28.653.804
Equipo de Comunicación	14.362.524
Equipo de computo	65.717.821
Elementos de sistematización	15.329.986
Elementos de Control	7.511.000
Elementos de cafetería	1.933.720
Subtotal	233.885.904
Depreciación	<u>-130.098.651</u>
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	<u>103.787.253</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, entrada 15, 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 **32406202** 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

Innovamos para mejorar

NOTA 6 CUENTAS POR PAGAR - OBLIGACIONES LABORALES - PASIVOS ESTIMADOS – OTROS

La CPSM a Septiembre 30 de 2017 presenta un saldo en cuentas por pagar así:

Adquisición Bienes y Servicios	0
Acreedores	7.624.415
Retención en la Fuente	795.000
Impuestos Contrib. y Tasas por pagar	0
Depósitos recibidos en garantía	0
TOTAL DE CUENTAS POR PAGAR	8.419.415
Salarios y Prestaciones Sociales.	12.910.327
Pensiones por Pagar	0
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	12.910.327
Provisiones para prestaciones sociales	0
TOTAL PASIVOS ESTIMADOS	0
Recaudos a favor de terceros	83.505
TOTAL OTROS PASIVOS	83.505
TOTAL PASIVO	21.413.247

Dentro de las Cuentas por Pagar está la cuenta Acreedores donde están los descuentos de cooperativas, libranzas, descuentos de nómina de los funcionarios de la entidad, una mensualidad del contrato de Honorarios y los \$795.000 corresponde a la retención en la fuente pendiente por girar. Las Obligaciones laborales con respecto a salario; prestaciones sociales por valor de \$12.910.327, constituyen el valor causado al mes de Septiembre de 2017 y 83.505 al recaudo de estampillas pendientes de girar correspondientes al mes de septiembre.

NOTA 7 INGRESOS. Los ingresos a Septiembre 30 de 2017 comprenden:

Estampilla C.P.S.M. (antes oct/2015)	125.706.053
Transferencias del municipio - Funcionamiento	1.569.266.019
Incapacidades laborales	3.780.704
Fondo de para Cesantías	757.610.400
TOTAL INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2.456.363.176
Financieros	2.344.913.096
Inv de Telebucaramanga	90
Extraordinario	31.912
TOTAL OTROS INGRESOS	2.344.945.098
TOTAL INGRESOS	4.801.308.274

Innovamos para mejorar

El valor total de ingresos Fiscales recibidos entre el 01 de enero al 30 de Septiembre de 2017 están distribuidos de la siguiente forma: por concepto de estampillas se han recaudado \$125.706.053, por Transferencias para funcionamiento recibidas por parte de la Tesorería de la Alcaldía por un valor de \$1.569.266.019; ingresos por 8,33% de fondo de cesantías por \$757.610.400, y recuperación de incapacidades \$3.780.704; En la cuenta de Otros Ingresos se encuentran los Rendimientos de las Cuentas Corrientes, Cuentas de Ahorros y Cdt's que maneja la entidad por valor de \$2.344.913.096, por dividendos de la inversión en telebucaramanga \$90 y un ingreso extraordinario por reintegro de cheque no cobrado y ajuste al peso de \$31.912

NOTA 8 GASTOS

Los Gastos a 30 de Septiembre de 2017 comprenden los siguientes pagos

Sueldo personal	266.683.819
Honorarios	10.943.600
Prima de Vacaciones	5.910.293
Prima de Navidad	8.466.864
Vacaciones	6.269.641
Bonificación especial de recreación	715.373
Bonificación por servicios	4.833.002
Fondo para Cesantías	237.716
Otras Cesantías	10.511.027
Intereses a las cesantías	573.870
Prima de Servicios	16.493.695
SUBTOTAL SUELDOS Y SALARIOS	331.638.900
Cesantías Parciales	1.735.535.066
Cesantías Definitivas	194.779.040
SUBTOTAL CESANTIAS AFILIADOS	1.930.314.106
Contribuciones e impuestos	456.805.930
Contribuciones efectivas	70.639.600
Aportes sobre la Nomina	16.186.000
Gastos Generales	118.177.105
Impuestos, Contribuciones y Tasas	1.393.000
Financieros	3.077.361
Extraordinarios	2.681
SUBTOTAL GASTOS	666.281.677
TOTAL GASTOS	2.928.234.683

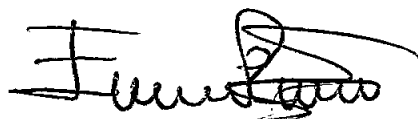
Innovamos para mejorar

El incremento en los gastos generales es por una devolución de estampillas a la Central de Abastos de Bucaramanga por \$90.161.280 y por un contrato anulado de Unión Temporal esculturas 2015 con el instituto municipal de cultura \$11.406.150

NOTA 9 CUENTAS DE ORDEN – DEUDORAS POR CONTROL.

La cuenta corresponde al control de la existencia de estampillas de especies venales y otros derechos contingentes:

Derechos contingentes	8.273.780
Bonos, títulos y esp. No colocado	60.948.450
Activos totalmente depreciados	25.683.043
Deudoras por contra	<u>94.905.273</u>



EDITH VIVIANA RODRIGUEZ SOLANO

Profesional Universitario
TP182829-T