

*Innovamos para mejorar*

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A AGOSTO 31 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 31/08/2017

## 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 agosto 31 de 2017 se encuentran relacionados a continuación:

Caja Principal	<u>0</u>
<b>CAJA</b>	<u>0</u>
Cuentas corrientes	24.615.936
Cuentas de ahorros	2.525.685.111
CDTS	<u>33.190.943.820</u>
<b>BANCOS – CORPORACIONES</b>	<u><b>35.741.244.867</b></u>
<b>TOTAL EFECTIVO</b>	<u><b>35.741.244.867</b></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 \$ 19.149.629.009
- BBVA \$ 9.041.314.811
- COLPATRIA \$ 5.000.000.000

**NOTA 4 DEUDORES**

Los saldos de deudores a Agosto 31 de 2017 comprenden:

Aportes por Cobrar Entidades Afiliadas	97.586
Otros Deudores	<u>3.197.797</u>
<b>TOTAL DEUDORES</b>	<u><b>3.295.383</b></u>

Corresponden a los valores 8.33% mensual que a Agosto 31 de 2017 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 Refugio Social de vigencias anteriores y los otros deudores corresponde a cuentas por cobrar por incapacidades de los empleados.

*Innovamos para mejorar*

**NOTA 5 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Los saldos de Propiedad Planta y Equipo a Agosto 31 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	<b>233.885.904</b>
Depreciación	-130.098.651
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b><u>103.787.253</u></b>

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 Agosto 31 de 2017 presenta un saldo en cuentas por pagar así:

Adquisición Bienes y Servicios	0
Acreedores	17.664.745
Retención en la Fuente	674.000
Impuestos Contrib. y Tasas por pagar	0
Depósitos recibidos en garantía	0
<b>TOTAL DE CUENTAS POR PAGAR</b>	<b><u>18.338.745</u></b>
Salarios y Prestaciones Sociales.	9.521.266
Pensiones por Pagar	0
<b>TOTAL OBLIGACIONES LABORALES</b>	<b><u>9.521.266</u></b>
Provisiones para prestaciones sociales	0
<b>TOTAL PASIVOS ESTIMADOS</b>	<b><u>0</u></b>
Recaudos a favor de terceros	159.070
<b>TOTAL OTROS PASIVOS</b>	<b><u>159.070</u></b>
<b>TOTALPASIVO</b>	<b><u>28.019.081</u></b>

Dentro de las Cuentas por Pagar está la cuenta Acreedores donde están los aportes parafiscales y aportes a la seguridad social, descuentos de cooperativas, libranzas, descuentos de nómina de los funcionarios de la entidad, una mensualidad del contrato de Honorarios y los \$674.000 corresponde a la retención en la fuente pendiente por girar. Las Obligaciones laborales con respecto a salario y prestaciones sociales por valor de \$9.521.266, constituyen el valor causado al mes de Agosto de 2017.

**NOTA 7 INGRESOS.** Los ingresos a Agosto 31 de 2017 comprenden:

No tributarios	2.169.892.584
<b>TOTAL INGRESOS FISCALES</b>	<b><u>2.169.892.584</u></b>
Financieros	1.811.502.845
Extraordinario	31.401
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b><u>1.811.534.246</u></b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b><u>3.981.426.830</u></b>

*Innovamos para mejorar*

El valor total de ingresos Fiscales recibidos entre el 01 de enero al 31 de Agosto de 2017 están distribuidos de la siguiente forma: por concepto de estampillas se han recaudado \$112.932.031, por Transferencias para funcionamiento recibidas por parte de la Tesorería de la Alcaldía por un valor de \$1.394.903.128,; ingresos por 8,33% de fondo de cesantías por \$658.276.721, y recuperación de incapacidades \$3.780.704; 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 por valor de \$1.811.502.845, y un ingreso extraordinario por reintegro de cheque no cobrado y ajuste al peso de \$31.401

**NOTA 8 GASTOS**

Los Gastos a 31 de Agosto de 2017 comprenden los siguientes pagos

Sueldo personal	239.999.200
Honorarios	8.500.000
Prima de Vacaciones	4.756.947
Prima de Navidad	6.075.447
Vacaciones	6.269.641
Bonificación especial de recreación	577.109
Bonificación por servicios	4.107.118
Fondo para Cesantías	237.716
Otras Cesantías	7.589.540
Intereses a las cesantías	342.196
Prima de Servicios	15.906.976
<b>TOTAL SUELDOS DE PERSONAL</b>	<b><u>294.361.890</u></b>
Cesantías Parciales	1.447.368.274
Cesantías Definitivas	194.779.040
<b>TOTAL CESANTIAS AFILIADOS</b>	<b><u>1.642.147.314</u></b>
Contribuciones e impuestos	421.724.457
Contribuciones efectivas	63.601.500
Aportes sobre la Nomina	14.366.000
Generales	116.705.950
Impuestos, Contribuciones y Tasas	1.393.000
Financieros	3.026.481
Extraordinarios	2.681
<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>	<b><u>620.820.069</u></b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b><u>2.557.329.273</u></b>

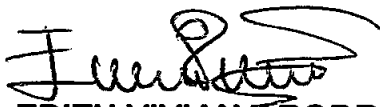
*Innovamos para mejorar*

El incremento en los gastos generales es por una devolución de estampillas a la Central de Abastos de Bucaramanga,

**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