

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A JUNIO 30 DE 2017

(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 31/06/2017

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.

NOTA 3 EFECTIVO

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

CAJA	0
Caja Principal	0
BANCOS – CORPORACIONES	35.863.552
Cuentas corrientes	20.995
Cuentas de ahorros	8.000.267
CDTS	<u>27.842.290</u>
TOTAL EFECTIVO	<u>35.863.552</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:

- Corpbanca \$ 22.100.628
- BBVA \$ 5.741.662

NOTA 4 DEUDORES

Los saldos de deudores a Junio 30 de 2017 comprenden:

Aportes por Cobrar Entidades Afiliadas	97
TOTAL DEUDORES	<u>97</u>

Corresponden a los valores 8.33% mensual que a Junio 30 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.

NOTA 5 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los saldos de Propiedad Planta y Equipo a Junio 30 de 2017 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	15.330
Elementos de Control	7.511
Elementos de cafetería	<u>1.934</u>
Subtotal	233.886
Depreciación	-130.099
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, 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

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

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

Adquisición Bienes y Servicios	0
Acreedores	19.356
Retención en la Fuente	676
Impuesto, Contribuciones y Tasas x Pagar	1.475
Cesantías parciales por retirar	
TOTAL DE CUENTAS POR PAGAR	<u>21.507</u>
Salarios y Prestaciones Sociales.	17.682
Pensiones por Pagar	0
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	<u>17.682</u>
PASIVOS ESTIMADOS	<u>-577</u>
OTROS PASIVOS	<u>254</u>
GRAN TOTAL	<u>38.866</u>

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 el valor de una cesantía parcial sin retirar. Las Obligaciones laborales con respecto a salario y prestaciones sociales por valor de \$17.682, constituyen los valores

causados al mes de Junio de 2017, cesantías e intereses, vacaciones, prima vacacional y bonificaciones.

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

Ingresos Fiscales	1.535.730
Otros Ingresos	1.404.172
TOTAL INGRESOS	2.939.902

El valor total de ingresos Fiscales recibidos entre el 01 de enero al 30 de Junio de 2017 están distribuidos de la siguiente forma: por concepto de estampillas se han recaudado \$80.978, por Transferencias para funcionamiento recibidas por parte de la Tesorería de la Alcaldía es por un valor de \$1.046.177; Ingresos por 8,33% de fondo de cesantías por \$405.479 y recuperación de incapacidades \$8.096. En la cuenta de Otros Ingresos se encuentran los Rendimientos de las Cuentas Corrientes y Cuentas de Ahorros y Cof's que maneja la entidad y Ajuste al peso por valor de \$1.404.141, y un ingreso extraordinario por reintegro de cheque no cobrado y ajuste al peso de \$31.

NOTA 8 GASTOS

Los Gastos a 30 de Junio de 2017 comprenden los siguientes pagos SUBTOTAL 1 por \$486.703 más SUBTOTAL 2 el pago de Cesantías (incluye efecto retroactivo) a funcionarios vinculados por parte de las empresas afiliadas a la CPSM por \$903.423 más SUBTOTAL 3 por \$16.640.

Sueldos	178.109
Honorarios	5.250
Prima de Vacaciones	1.622
Prima de Navidad	2.351
Vacaciones	1.729
Bonificación de recreación	268
Bonificación por servicios	1.394
Contribuciones Efectivas	46.141
Intereses a Cesantías	63
Prima de Servicios	14.479
Aportes sobre la Nomina	10.096
Fondo de pensiones y cuotas partes pensionales	225.002
TOTAL SUBTOTAL 1	486.703

La CPSM canceló Cesantías Parciales y Definitivas a 30 de Junio de 2017.

Cesantías Parciales	737.194
Cesantías Definitivas	162.707
Otras cesantías	3.522
SUBTOTAL 2	<u>903.423</u>

NOTA 9 OTROS GASTOS.

Corresponde a Gastos Financieros, Ajuste al Peso que se realizan en el transcurso normal de las actividades de la CPSM, Servicios públicos e impuesto predial.

Otros Gastos	3.014
Gastos Generales	12.233
Impuestos y contribuciones	1.393
SUBTOTAL 3	<u>16.640</u>
TOTAL DE GASTOS	<u>1.406.766</u>

NOTA 10 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	8.274
Bonos, títulos y esp. No colocado	60.948
Activos totalmente depreciados	25.683
Deudoras por contra	<u>94.905</u>



EDUARDO AMADO SUAREZ

Subdirector Financiero

TP-36330-T