

*Innovamos para mejorar*

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A NOVIEMBRE 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 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 31/10/2017

## 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 Noviembre 30 de 2017 se encuentran relacionados a continuación:

Caja Principal	0
<b>CAJA</b>	<b>0</b>
Cuentas corrientes	69,695,229.30
Cuentas de ahorros	2,173,766,618.98
CDTS	33,924,857,659.92
<b>BANCOS – CORPORACIONES</b>	<b><u>36,168,319,508.20</u></b>
<b>TOTAL EFECTIVO</b>	<b><u>36,168,319,508.20</u></b>

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:

- BBVA \$20.989.269.257
- COLPATRIA \$ 5.000.000.000
- LEASING CORFICOLOMBIANA \$ 7.087.010.619
- FINANCIERA COMULTRASAN \$ 848.577.784

**NOTA 4 DEUDORES**

Los saldos de deudores a Noviembre 30 de 2017 comprenden:

Aportes por Cobrar Entidades Afiliadas	0
Otros Deudores	<u>684.504</u>
<b>TOTAL DEUDORES</b>	<b><u>684.504</u></b>

Otros deudores corresponden 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 Noviembre 30 de 2017 comprenden:

Locales	265,803,282.00
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>485.147.454</b>
Depreciación	<u>-130.098.651</u>
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b><u>355.048.803</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 **324060202** el superávit por valorización de edificaciones, como se encuentra relacionado a continuación:

Locales	Valor de Compra	Valorización 2015	Valorización 2017	VALOR LOCALES
Local 105	5.303.969	74.696.031	104.025.600	109.329.569
Local 107	9.237.763	100.762.237	147.235.950	156.473.713

*Innovamos para mejorar*

En este mes se hizo la actualización de avalúos y se trasladó la valorización de vigencias anteriores como mayor valor del activo teniendo en cuenta los lineamientos de la Contaduría General de la Nación

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

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

Adquisición Bienes y Servicios	0
Acreedores	1.250.000
Retención en la Fuente	795.000
Impuestos Contrib. y Tasas por pagar	175.000
Depósitos recibidos en garantía	0
<b>TOTAL DE CUENTAS POR PAGAR</b>	<b><u>2.220.000</u></b>
Salarios y Prestaciones Sociales.	4.951.825
Pensiones por Pagar	0
<b>TOTAL OBLIGACIONES LABORALES</b>	<b><u>4.951.825</u></b>
Provisiones para prestaciones sociales	0
<b>TOTAL PASIVOS ESTIMADOS</b>	<b><u>0</u></b>
Recaudos a favor de terceros	3.093.505
<b>TOTAL OTROS PASIVOS</b>	<b><u>3.093.505</u></b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b><u>10.265.330</u></b>

Dentro de las Cuentas por Pagar está la cuenta Acreedores esta una mensualidad del contrato de Honorarios \$1.250.000 corresponde a un contrato por pagar del año 2016; \$795.000 corresponde a la retención en la fuente pendiente por girar del mes de Noviembre; \$175.000 correspondientes a descuento de Industria y comercio por girar a la Alcaldía del mes de noviembre; salarios y prestaciones sociales por valor de \$4.951.825, constituyen el valor causado al mes de Noviembre de 2017 y \$3.093.505 al recaudo de estampillas pendientes de girar correspondientes al mes de Noviembre.

*Innovamos para mejorar*

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

Estampilla C.P.S.M. (antes oct/2015)	140.224.885
Transferencias del municipio - Funcionamiento	1.743.628.910
Incapacidades laborales	3.780.704
Fondo de para Cesantías	926.119.642
<b>TOTAL INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b><u>2.813.754.141</u></b>
Financieros	2.564.939.903
Inv de Telbucaramanga	90
Extraordinario	31.942
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b><u>2.564.971.935</u></b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b><u>5.378.726.076</u></b>

El valor total de ingresos Fiscales recibidos entre el 01 de enero al 30 de Noviembre de 2017 están distribuidos de la siguiente forma: por concepto de estampillas se han recaudado \$140.224.885, por Transferencias para funcionamiento recibidas por parte de la Tesorería de la Alcaldía por un valor de \$1.743.628.910, a la fecha se encuentra pendiente la transferencia del mes de Noviembre; ingresos por 8,33% de fondo de cesantías por \$926.119.642, 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 por valor de \$2.564.939.903; por dividendos de la inversión en telebucaramanga \$90 y un ingreso extraordinario por reintegro de cheque no cobrado y ajuste al peso de \$31.942.

*Innovamos para mejorar*

**NOTA 8 GASTOS**

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

Sueldo personal	314.712.969
Honorarios	21.543.600
Prima de Vacaciones	8.986.627
Prima de Navidad	8.466.864
Vacaciones	9.578.247
Bonificación especial de recreación	1.086.335
Bonificación por servicios	5.389.659
Fondo para Cesantías	237.716
Otras Cesantías	10.511.027
Intereses a las cesantías	573.870
Prima de Servicios	16.493.695
<b>TOTAL SUELDOS DE PERSONAL</b>	<b><u>397.580.609</u></b>
Cesantías Parciales	2.083.941.404
Cesantías Definitivas	218.157.122
<b>TOTAL CESANTIAS AFILIADOS</b>	<b><u>2.302.098.526</u></b>
Contribuciones e impuestos	521.490.811
Contribuciones efectivas	83.673.300
Aportes sobre la Nomina	19.019.800
Gastos Generales	184.074.803
Impuestos, Contribuciones y Tasas	1.393.000
Financieros	3.077.360
Extraordinarios	2.796
<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>	<b><u>812.731.871</u></b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b><u>3.512.411.006</u></b>

Se han cancelado por cesantías parciales a los afiliados un total de \$2.083.941.404 y cesantías definitivas por valor de \$218.157.122

Dentro de las contribuciones e impuestos se encuentra indemnización de vacaciones por \$1.614.685; cuotas partes pensionales por \$230.311.136; mesada pensional por \$289.564.990.

*Innovamos para mejorar*

En las contribuciones efectivas están los aportes realizados por seguridad social y parafiscales de la nómina de la entidad y están distribuidos así: aportes Caja de Compensación \$15.196.500; Aportes a Seguridad social 27.710.800; Riesgos profesionales \$1.652.700; Aportes a pensión \$39.113.300.

En los aportes sobre la nómina están los Aportes ICBF \$11.418.400 y Aportes SENA \$7.601.400.

En los Gastos Generales están Materiales y suministros por valor de \$5.823.202; servicios públicos \$4.575.342; Primas y gastos de seguros \$65.184.829; Administración de inmuebles \$3.024.000; Devolución de estampillas \$101.567.430; otros gastos legales por \$3.900.000 e impuesto predial por \$1.393.000.

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 el contrario	<b><u>94.905.273</u></b>



**EDITH VIVIANA RODRIGUEZ SOLANO**  
Profesional Universitario  
TP182829-T