

Innovamos para mejorar

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A OCTUBRE 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.

CUENTAS POR PAGAR

Son registradas bajo este concepto el monto total adeudado por la CPSM a 31/10/2017

Innovamos para mejorar

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 octubre 31 de 2017 se encuentran relacionados a continuación:

Caja Principal	0
CAJA	0
Cuentas corrientes	253.792.064
Cuentas de ahorros	2.046.948.667
CDTS	33.924.857.660
BANCOS – CORPORACIONES	36.225.598.391
TOTAL EFECTIVO	36.225.598.391

Innovamos para mejorar

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 Octubre 31 de 2017 comprenden:

Aportes por Cobrar Entidades Afiliadas	97.586
Otros Deudores	<u>684.504</u>
TOTAL DEUDORES	<u>782.090</u>

Corresponden a los valores por concepto del 8.33% mensual que a Octubre 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.

NOTA 5 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los saldos de Propiedad Planta y Equipo a Octubre 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

Innovamos para mejorar

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

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

La CPSM a Octubre 31 de 2017 presenta un saldo en cuentas por pagar así:

Adquisición Bienes y Servicios	0
Acreedores	1.250.000
Retención en la Fuente	1.555.000
Impuestos Contrib. y Tasas por pagar	98.885
Depósitos recibidos en garantía	<u>53.000.000</u>
TOTAL DE CUENTAS POR PAGAR	<u>55.903.885</u>
Salarios y Prestaciones Sociales.	7.793.187

Innovamos para mejorar

Pensiones por Pagar	0
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	<u>7.793.187</u>
Provisiones para prestaciones sociales	0
TOTAL PASIVOS ESTIMADOS	<u>0</u>
Recaudos a favor de terceros	813.442
TOTAL OTROS PASIVOS	<u>813.442</u>
TOTAL PASIVO	<u>64.510.514</u>

Dentro de las Cuentas por Pagar está la cuenta Acreedores corresponde a un contrato de Honorarios por pagar del año 2016 por valor de \$1.250.000; \$1.555.000 corresponde a la retención en la fuente pendiente por pagar del mes de Octubre; \$98.885 correspondientes a descuento de Industria y comercio por girar al Alcaldía; y los \$53.000.000 corresponden a cesantías por pagar a nuestros afiliados, ya que se encuentran en trámite; salarios y prestaciones sociales por valor de \$7.793.187, constituyen el valor causado al mes de Octubre de 2017 y \$813.442 al recaudo de estampillas departamentales pendientes de girar correspondientes al mes de Octubre.

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

Estampilla C.P.S.M. (contratos antes oct/2015)	128.481.555
Transferencias del municipio - Funcionamiento	1.569.266.019
Incapacidades laborales	3.780.704
Fondo de para Cesantías	826.146.536
TOTAL INGRESOS NO TRIBUTARIOS	<u>2.527.674.814</u>
Financieros	2.558.904.029
Inv de Telbucaramanga	90
Extraordinario	31.927
TOTAL OTROS INGRESOS	<u>2.558.936.046</u>
TOTAL INGRESOS	<u>5.086.610.860</u>

El valor total de ingresos Fiscales recibidos entre el 01 de enero al 31 de Octubre de 2017 están distribuidos de la siguiente forma: por concepto de estampillas se han recaudado \$128.481.555, por Transferencias para funcionamiento recibidas por parte de la Tesorería de la Alcaldía Municipal por un valor de \$1.569.266.019; ingresos por 8,33% de fondo de cesantías por

Innovamos para mejorar

\$826.146.536, 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 \$2.558.904.029; por dividendos de la inversión en telebucaramanga \$90 y un ingreso extraordinario por reintegro de cheque no cobrado y ajuste al peso de \$31.927

NOTA 8 GASTOS

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

Sueldo personal	292.880.469
Honorarios	20.043.600
Prima de Vacaciones	7.239.905
Prima de Navidad	8.466.864
Vacaciones	8.243.215
Bonificación especial de recreación	873.314
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
TOTAL SUELDOS DE PERSONAL	<u>370.953.334</u>
Cesantías Parciales	1.922.900.114
Cesantías Definitivas	194.779.040
TOTAL CESANTIAS AFILIADOS	<u>2.117.679.154</u>
Contribuciones e impuestos	486.820.718
Contribuciones efectivas	77.415.800
Aportes sobre la Nomina	17.633.500
Gastos Generales	142.188.958
Impuestos, Contribuciones y Tasas	1.393.000
Financieros	3.077.361
Extraordinarios	2.681
TOTAL OTROS GASTOS	<u>728.532.018</u>
TOTAL GASTOS	<u>3.217.164.506</u>

Innovamos para mejorar

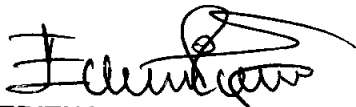
El incremento en los gastos generales es por una devolución de estampillas a la Central de Abastos de Bucaramanga por \$90.161.280 y por un contrato anulado de Unión Temporal esculturas 2015 con el instituto municipal de cultura \$11.406.150;

A la fecha se ha cancelado por concepto de cesantías parciales a los afiliados un total de \$1.922.900.114 y cesantías definitivas por valor de \$194.779.040

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	<u>94.905.273</u>



EDITH VIVIANA RODRIGUEZ SOLANO
Profesional Universitario
TP182829-T