

*Innovamos para mejorar*

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2018

(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- BASES PARA LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Los presentes estados financieros se elaboraron con base en el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público. Dicho marco hace parte del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas. Los estados financieros presentados comprenden el Estados de Situación Financiera, el Estado de Resultados, Estado de cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo a corte 31 de DICIEMBRE de 2018. Los estados financieros mencionados anteriormente fueron aprobados para su publicación por el Director General y la Contadora de la CAJA DE PREVISION SOCIAL MUNICIPAL.

En la elaboración de los estados financieros, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa originados durante los periodos contables presentados.

### EFFECTIVO

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Los equivalentes al efectivo representan inversiones recuperables en un periodo máximo de 6 meses, que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago de cesantías a los afiliados.

*Innovamos para mejorar*

## 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 31/12/2018

## 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.

Los ingresos que recibe la CPSM son: los giros que hace la alcaldía de Bucaramanga para su funcionamiento y las transferencias del 8.33% de las empresas afiliadas a la CPSM las cuales son las siguientes:

- Alcaldía
- Dirección de Transito
- Bomberos
- Contraloría
- Personería
- Concejo Municipio de Bucaramanga
- INVISBU
- INDERBU
- Instituto Municipal de Cultura

Los otros ingresos corresponden a Intereses por CDT, de cuentas de ahorro y cuentas corrientes.

*Innovamos para mejorar*

## GASTOS

Son registrados y clasificados bajo este rubro los gastos de administración, operación, provisiones y otros gastos.

### NOTA 3 EFECTIVO

La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera al 31 de DICIEMBRE de 2018 es la siguiente:

<b>TOTAL EFECTIVO</b>	<b>37.367.955.643,33</b>
<b>CAJA</b>	<b>0</b>
CAJA PRINCIPAL	0
CAJAS MENORES	0
<b>BANCOS Y CORPORACIONES</b>	<b>37.367.955.643,33</b>
CUENTAS CORRIENTES	108.194.285,77
CUENTA DE AHORROS	1.756.669.445,35
DEPÓSITOS SIMPLES CDTS	35.503.091.912,21

Los CDTS están constituidos en las siguientes entidades financieras que cumplen con los requisitos de ley para manejar recursos públicos a corto plazo:

COLPATRIA CDT	15.004.623.530,93
LEASING CORFICOLOMBIANA CDT	7.316.840.101,87
FINANCIERA COMULTRASAN CDT	8.352.705.795,41
PICHINCHA CDT	4.828.922.484,00
<b>TOTAL CDTS</b>	<b>35.503.091.912,21</b>

### NOTA 4 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La desagregación de la propiedad, planta y equipo presentada en el estado de situación financiera al 31 de DICIEMBRE del año 2018 es la siguiente:

<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>141.520.780,64</b>
LOCALES	14.541.732,00
MUEBLES Y ENSERES	85.835.317,00
EQUIPO Y MAQU.DE OFICINA	28.653.804,00
EQUIPO DE COMUNICACION	14.362.524,24
EQUIPO DE COMPUTACION	107.472.818,36
ELEMENTOS DE SISTEMATIZAC	15.329.985,66
DEPREC. DE EDIFICACION LOCAL 105	-5.063.022,70
DEPREC DE EDIFICACION LOCAL 107	-7.757.750,80
DEPREC. MUEB.ENS.Y EQU.IF.(CR)	-53.602.375,48
DEPREC. EQU.COMUN.Y COMP. (CR)	-58.252.251,64

*Innovamos para mejorar*

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.

**NOTA 5 CUENTAS POR PAGAR**

La desagregación de las cuentas por pagar presentadas en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>42.018.508,79</b>
<b>ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>8.087.525,00</b>
Bienes y Servicios	8.087.525,00
<b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>	<b>14.560.533,79</b>
Rendimientos financieros Funcionamiento	14.560.533,79
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>19.370.450,00</b>
Saldos a favor de beneficiarios	14.870.450,00
Honorarios	4.500.000,00

\*Las cuentas por pagar registradas en adquisición de bienes y servicios corresponde a los contratos pendientes de pago al cierre de la vigencia 2.018, los cuales son:

Caja Santandereana de Subsidio Familiar	5.131.643,00
Asesorar Ltda.	2.955.882,00
<b>TOTAL ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>8.087.525,00</b>

\*Los Recaudos a Favor de Terceros corresponde a los rendimientos financieros de la cuenta de Ahorros del Banco DAVIVIENDA -funcionamiento para devolver a la Alcaldía.

\*En otras cuentas por pagar se registra los siguientes conceptos:

Consortio Elementos De Protección Y Seguridad Bucaramanga 2017- Devolución estampilla, constitución cuenta por pagar por consignación realizada en el banco GNB Sudameris el día 13 de diciembre 2017 del contrato de compraventa #391 de diciembre 11 de 2017	13.620.450,00
Honorarios- José Miguel Quiroz Diaz- Contrato 2016	1.250.000,00
<b>SUBTOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>14.870.450,00</b>
Honorarios- Jorge Isaac Romero Jaimés	4.500.000,00
<b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>19.370.450,00</b>

*Innovamos para mejorar*

**NOTA 6 PATRIMONIO.**

Dentro del nuevo marco normativo la CPSM fue reclasificada a empresas de Gobierno por lo cual cambio los códigos del patrimonio y se ajustaron las partidas de acuerdo al instructivo 002 emanado de la Contaduría General de la Nación

La desagregación del patrimonio presentada en el estado de situación financiera al 31 de Diciembre de 2018 se muestra a continuación:

<b>PATRIMONIO</b>	<b>-35.890.541.273,65</b>
<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>-35.890.541.273,65</b>
<b>CAPITAL FISCAL</b>	<b>-35.895.341.574,02</b>
Capital Fiscal	-35.241.347.559,66
propiedad Planta y Equipo	-238.414.832,40
Capital Institucional	-415.579.181,96
<b>IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULACION</b>	<b>4.800.300,37</b>
Inversiones e instrumentos derivados	-83,63
"Propiedades, planta y equipo"	1.933.720,00
Otros activos	2.866.664,00

\*El capital fiscal de la empresa presentado en el estado de situación financiera corresponde a los dineros por recaudo de estampilla y de las entidades afiliadas para cubrir el pago de cesantías retroactivas ya que se va acumulando cada año con el resultado del ejercicio. +

De la utilidad de la vigencia 2.018, que es la suma de **\$1.554.146.408,00**, se debe descontar el valor no ejecutado por transferencia del Municipio para funcionamiento de la entidad.

\*Los impactos por la transición derivan de la transición para la aplicación del *Marco para entidades de Gobierno*, el cual es aplicado por la entidad desde el 1 de enero de 2018.

*Innovamos para mejorar*

**NOTA 7 INGRESOS.**

La desagregación de los ingresos presentados en el estado de situación financiera al 31 de Diciembre de 2018 es la siguiente:

<b>INGRESOS</b>	<b>5.592.980.427,86</b>
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>16.210.228,00</b>
Estampilla C.P.S.M. M1	16.210.228,00
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>3.493.708.153,00</b>
Para pago de Cesantías	1.254.888.636,00
Para gastos de funcionamiento Alcaldía Bucaramanga	2.238.819.517,00
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>2.083.062.046,86</b>
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	2.082.765.826,86
<b>OTROS INGRESOS ORDINARIOS</b>	<b>296.220,00</b>
Ajuste al peso	1.641,00
Incapacidades	294.579,00

Los ingresos por Transferencias y Subvenciones están distribuidos así:

\*La suma de \$16.210.228,00 de Estampilla C.P.S.M. recaudada durante la vigencia 2.018 corresponde al valor pagado de los contratos que aún están vigentes y tienen fecha de inicio de antes de octubre de 2.015, en este caso es el CONSORCIO NUEVA AUTOPISTA 2.014.

\*\$1.254.888.636,00 Para pago de cesantías, comprende los aportes recibidos de la administración municipal y los institutos descentralizados por concepto del aporte del 8.33% para cubrir parte del pago de cesantías retroactivas que se le cancelan a los afiliados.

A continuación, se presenta el aporte realizado por cada entidad del 01 de enero de 2018 a 31 diciembre 2018.

<b>APORTES PATRONALES FONDO DE CESANTIAS</b>	<b>1.254.888.636,00</b>
Municipio de Bucaramanga	601.900.220,00
Personería Municipal	16.698.195,00
Contraloría Municipal	35.072.056,00
Dirección de Tránsito	408.898.134,00
Instituto Municipal de Cultura y Turismo	12.718.901,00
Instituto de vivienda social de Bucaramanga	15.517.383,00
Bomberos de Bucaramanga	147.394.321,00
Instituto de Deporte y Recreación de Bucaramanga	7.140.907,00
Concejo de Bucaramanga	9.548.519,00

*Innovamos para mejorar*

\*El valor de \$2.238.819.517,00 para Gastos de funcionamiento, corresponde a la transferencia que realiza el Municipio de Bucaramanga para el funcionamiento de la CPSM.

Otros ingresos están distribuidos así:

\*El valor de \$2.082.765.826,86 Intereses sobre depósitos en instituciones financieras, corresponde a los rendimientos financieros recibidos de las entidades financieras entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2018 por los dineros depositados en cuentas de ahorro, corriente y CDTs.

\*El valor de \$294.579 corresponden a incapacidades consignadas por parte de las EPS, de los funcionarios de la CPSM que han estado incapacitados.

**NOTA 8 GASTOS**

La desagregación de los gastos presentados en el estado de resultados al 31 de diciembre de 2018, es la siguiente:

<b>GASTOS</b>	<b>4.038.834.018,68</b>
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>3.582.637.455,00</b>
SUELDOS Y SALARIOS (1)	335.378.871,00
CONTRIBUCIONES E IMPUESTOS (indemnización Vacaciones)	3.777.163,00
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS (2)	85.577.100,00
APORTES SOBRE LA NOMINA (3)	20.232.500,00
PRESTACIONES SOCIALES (4)	2.920.748.088,42
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS (5)	96.605.882,00
GENERALES (6)	118.943.850,58
IMPUESTOS, CONTRIB. Y TASAS (Impuesto Predial)	1.374.000,00
<b>TOTAL PROVISION, AGOTAMIENTO, DEPRECIACION Y AMORTIZACION</b>	<b>2.087.750,00</b>
"DEPREC. DE PROP. PLANTA Y EQUIPO" (Equipo común. y computación)	2.087.750,00
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS</b>	<b>454.101.983,68</b>
OTRAS TRANSFERENCIAS (7)	454.101.983,68
<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>	<b>6.830,00</b>
COMISIONES (Comisiones ajustes financieros)	5.700,00
GASTOS DIVERSOS (Ajustes al peso)	1.130,00

*Innovamos para mejorar*

(1) La desagregación de los sueldos y salarios al 31 de diciembre de 2018, es la siguiente:

sueldo de personal	320.088.347,00
Bonificación Por servicios Prestados	12.844.138,00
Bonificación Por Recreación	2.446.386,00
<b>TOTAL SUELDOS Y SALARIOS</b>	<b>335.378.871,00</b>

(2) La desagregación de las contribuciones efectivas al 31 de diciembre de 2018, es la siguiente:

APORTES CAJAS DE COMP.FAMILIAR	16.190.100,00
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL	28.081.500,00
Riesgos Profesionales	1.662.300,00
Aportes Pensión Públicas	25.865.900,00
Aportes Pensión fondos Privados	13.777.300,00
<b>TOTAL CONTRIBUCIONES EFECTIVAS</b>	<b>85.577.100,00</b>

(3) La desagregación de los aportes sobre la nómina al 31 de diciembre de 2018, es la siguiente:

APORTES AL ICBF	12.135.700,00
APORTES AL SENA	8.096.800,00
<b>TOTAL APORTES SOBRE LA NOMINA</b>	<b>20.232.500,00</b>

(4) La desagregación de las prestaciones sociales al 31 de diciembre de 2018, es la siguiente:

Vacaciones	24.370.634,00
CP Municipio de Bucaramanga	1.063.180.445,42
CP Personería Municipal	6.000.000,00
CP Contraloría Municipal	31.162.484,00
CP Dirección de Tránsito	945.209.753,00
CP IMCT	12.207.232,00
CP INVISBU	54.500.000,00

*Innovamos para mejorar*

CP Bomberos de Bucaramanga	366.687.241,00
CP Concejo Municipal	27.300.000,00
CD Municipio de Bucaramanga	266.594.199,00
CD Dirección de Tránsito	10.171.064,00
Cesantías Empleados CPSM	32.793.371,00
Intereses a las cesantías	3.716.595,00
Prima de vacaciones	20.169.351,00
Prima de navidad	28.955.139,00
Prima de servicios	27.730.580,00
<b>TOTAL PRESTACIONES SOCIALES</b>	<b>2.920.748.088,42</b>

(5) La desagregación de los Gastos de Personal Diversos al 31 de diciembre de 2018, es la siguiente:

Honorarios	80.435.882,00
Capacitación, bienestar social y estímulos	16.170.000,00
<b>TOTAL GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS</b>	<b>96.605.882,00</b>

(6) La desagregación de los Gastos Generales al 31 de diciembre de 2018, es la siguiente:

Materiales y Suministros	42.643.172,58
Servicios Públicos	4.550.451,00
Impresos Publicaciones Suscripciones y Afi	980.000,00
Primas y Gastos de Seguros	57.955.707,00
Administración de inmuebles	9.116.000,00
Gestión De La Calidad	3.698.520,00
<b>TOTAL GASTOS GENERALES</b>	<b>118.943.850,58</b>

(7) La desagregación de Otras Transferencias al 31 de diciembre de 2018, es la siguiente:

Mesada Pensional	356.514.528,00
Cuotas Partes Pensionales	83.587.455,68
Comisión nacional del servicio civil	14.000.000,00
<b>TOTAL OTRAS TRANSFERENCIAS</b>	<b>454.101.983,68</b>

*Innovamos para mejorar*

**NOTA 10 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**

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

BONOS,TIT.ESP.NO COL.(DB)	60.948.450,00
ACTIVOS TOTALMENTE DEP, AGOTADOS O AMORTI	27.616.763,00
<b>TOTAL DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>88.565.213,00</b>
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-88.565.213,00
<b>TOTAL DEUDORAS POR CONTRA</b>	<b>-88.565.213,00</b>

Para el inicio de la vigencia 2018 según el Nuevo Marco Normativo se aplicó la reclasificación de acuerdo a la normatividad vigente y a los parámetros establecido por la Contaduría General de la Nación; se homologaron las cuentas contables de acuerdo a los lineamientos de la Contaduría General de la Nación teniendo en cuenta las NICSP.



**EDITH VIVIANA RODRIGUEZ SOLANO**  
Profesional Universitario  
P182829-T