

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 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 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 31/12/2017

## 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.

Ingresos por venta de 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.

A 31 de diciembre de 2017 el Instituto descentralizado Refugio Social no cuenta con afiliados a la entidad

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 Noviembre 30 de 2017 se encuentran relacionados a continuación:

|                               |                                 |
|-------------------------------|---------------------------------|
| Caja Principal                | 0                               |
| <b>CAJA</b>                   | <b>0</b>                        |
| Cuentas corrientes            | 48,023,420.25                   |
| Cuentas de ahorros            | 2,064,397,418.22                |
| CDTS                          | 33,924,857,659.92               |
| <b>BANCOS – CORPORACIONES</b> | <b><u>36,037,278,498.39</u></b> |
| <b>TOTAL EFECTIVO</b>         | <b>36,037,278,498.39</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 \$20.989.269.257,92
- COLPATRIA \$ 5.000.000.000,00
- LEASING CORFICOLOMBIANA \$ 7.087.010.619,00
- FINANCIERA COMULTRASAN \$ 848.577.784,00

**NOTA 4 DEUDORES**

Los saldos de deudores a Diciembre 31 de 2017 comprenden:

|  |                              |
|--|------------------------------|
| Aportes por Cobrar Entidades Afiliadas | 79,075,356.00                |
| Otros Deudores                         | 348,725,779.00               |
| <b>TOTAL DEUDORES</b>                  | <b><u>427,801,135.00</u></b> |

Los \$79.075.356 corresponde a 8.33% de cesantías de los empleados de la alcaldía de Bucaramanga

Otros deudores de \$348.725.779,00 corresponde a la transferencia que hace la alcaldía a la CPSM para su funcionamiento de los meses de noviembre y diciembre.

**NOTA 5 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Los saldos de Propiedad Planta y Equipo a Diciembre 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>485.147.454</b>        |
| Depreciación                           | <u>-130.098.651</u>       |
| <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 en el 2017 se hizo actualización de Avaluos, 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   |

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

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

|  |                          |
|--|--------------------------|
| Adquisición Bienes y Servicios         | 14,161,456.00            |
| Acreedores                             | 20,988,458.00            |
| Retención en la Fuente                 | 0                        |
| Impuestos Contrib. y Tasas por pagar   | 0                        |
| Depósitos recibidos en garantía        | 0                        |
| <b>TOTAL DE CUENTAS POR PAGAR</b>      | <b><u>35.149.914</u></b> |
| Salarios y Prestaciones Sociales.      | 35.317.999               |
| Pensiones por Pagar                    | 0                        |
| <b>TOTAL OBLIGACIONES LABORALES</b>    | <b><u>35.317.999</u></b> |
| Provisiones para prestaciones sociales | 0                        |
| <b>TOTAL PASIVOS ESTIMADOS</b>         | <b><u>0</u></b>          |
| Recaudos a favor de terceros           | 0                        |
| <b>TOTAL OTROS PASIVOS</b>             | <b><u>00</u></b>         |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                    | <b><u>70.467.913</u></b> |

Dentro de las Cuentas por Pagar la Adquisición Bienes y Servicios están los siguientes

|                                       |               |
|---------------------------------------|---------------|
| CAJA SANTANDEREA DE SUBSIDIO FAMILIAR | 10,004,651.00 |
| ASESORAR LTDA.                        | 4,156,805.00  |

Cuenta Acreedores el saldo en este numeral corresponde a:

|  |  |               |
|--|--|---------------|
| ROBERTO ARDILA CAÑAS   | honorarios abogado   | 1,409,548.00  |
| CONSORCIO ELEMENTOS DE PROTECCION 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 |
| ALCALDIA BUCARAMANGA   | Devolución cuentas por pagar no ejecutadas en el 2017  | 5.958.460,00  |

**NOTA 7 PATRIMONIO.**

\$34.741.429.725.14 Se encuentra conformado por el capital fiscal, la Revalorización del patrimonio, los resultados de ejercicios anteriores, el Superavit por valorización y las Provisión, Depreciación y amortización de propiedad planta y equipo, comprende:

|   |                           |
|---|---------------------------|
| <b>PATRIMONIO</b>                               | <b>-34,741,429,725.14</b> |
| <b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>                 | <b>-34,741,429,725.14</b> |
| <b>CAPITAL FISCAL</b>                           | <b>-33,583,144,974.82</b> |
| <b>RESULTADOS DE EJERC.ANTERIORES</b>           | <b>-909,849,645.68</b>    |
| <b>SUPERAVIT POR VALORIZACION</b>               | <b>-251,301,768.64</b>    |
| <b>PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORT (DB)</b> | <b>2,866,664.00</b>       |

El capital fiscal corresponde a los dineros por recaudo de estampilla y de los afiliados para cubrir el pago de cesantías retroactivas ya que se va acumulando cada año con el resultado del ejercicio.

**NOTA 8 INGRESOS.** Los ingresos a Diciembre 31 de 2017 comprenden:

|   |                                |
|---|--------------------------------|
| Estampilla C.P.S.M. (antes oct/2015)          | 141.271.176                    |
| Transferencias del municipio - Funcionamiento | 2.092.354.689                  |
| Incapacidades laborales                       | 3.096.200                      |
| Fondo de para Cesantías                       | 1.243.822.600                  |
| <b>TOTAL INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>          | <b><u>3.480.544.665</u></b>    |
| Financieros                                   | 2.570.717.713,42               |
| Inv de Telbucaramanga                         | 90                             |
| Extraordinario                                | 32.165,89                      |
| <b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>                   | <b><u>2.570.749.969,31</u></b> |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>                         | <b><u>6.051.294.634</u></b>    |

El valor total de ingresos Fiscales recibidos entre el 01 de enero al 31 de Diciembre de 2017 están distribuidos de la siguiente forma: por concepto de estampillas se han recaudado \$141,271,176,00, por Transferencias para funcionamiento recibidas por parte de la Tesorería de la Alcaldía por un valor de \$2,092,354,689.00, ingresos por 8,33% de fondo de cesantías por \$1.243.822.600,00 de las siguientes entidades así:

| ENTIDAD                             | VALOR          |
|-------------------------------------|----------------|
| BOMBEROS DE BUCARAMANGA             | 152,536,426.00 |
| CONCEJO MUNICIPAL DE BUCARAMANGA    | 9,202,440.00   |
| CONTRALORIA MUNICIPAL DE BUCARAMANA | 33,358,534.00  |
| DIRECCION DE TRANSITO               | 402,491,816.00 |
| INDERBU                             | 6,773,586.00   |
| INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA      | 10,751,058.00  |
| INVISBU                             | 14,784,692.00  |
| PERSONERIA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA | 15,671,195.00  |
| REFUGIO SOCIAL MUNICIPAL            | 2,000,793.00   |
| ALCALDIA BUCARAMANGA                | 596,252,060.00 |

Por recuperación de incapacidades \$3.096.200; 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 \$2.570.717.713,42; por dividendos de la inversión en telebucaramanga \$90 y un ingreso extraordinario por reintegro de cheque no cobrado 30.000,00 de una devolución de estampilla y ajuste al peso de \$2.165,89

#### NOTA 9 GASTOS

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

|                                     |                       |
|-------------------------------------|-----------------------|
| Sueldo personal                     | 339,868,449.00        |
| Honorarios                          | 33,040,267.00         |
| Prima de Vacaciones                 | 12,226,281.00         |
| Prima de Navidad                    | 31,608,066.00         |
| Vacaciones                          | 10,886,343.00         |
| Bonificación especial de recreación | 1,473,762.00          |
| Bonificación por servicios          | 7,417,999.00          |
| Otras Cesantías                     | 35,897,403.00         |
| Intereses a las cesantías           | 3,270,069.00          |
| Prima de Servicios                  | 29,227,237.00         |
| Capacitación bienestar social       | 10,628,782.00         |
| <b>TOTAL SUELDOS DE PERSONAL</b>    | <b>515,544,658.00</b> |

|                                   |                         |
|-----------------------------------|-------------------------|
| Cesantías Parciales               | 2,322,965,116.01        |
| Cesantías Definitivas             | 218,157,122.00          |
| <b>TOTAL CESANTIAS AFILIADOS</b>  | <b>2,541,122,238.01</b> |
| Contribuciones e impuestos        | 574,416,802.00          |
| Contribuciones efectivas          | 91,840,900.00           |
| Aportes sobre la Nomina           | 22,138,400.00           |
| Gastos Generales                  | 199,568,842.00          |
| Impuestos, Contribuciones y Tasas | 1.393.000               |
| Financieros                       | 3.077.361               |
| Extraordinarios                   | 4.325                   |
| <b>TOTAL OTROS GASTOS</b>         | <b>892,439,630.00</b>   |
| <b>TOTAL GASTOS</b>               | <b>3,949,106,526</b>    |

Se han cancelado por cesantías parciales a los afiliados un total de \$2.322.965.116 y cesantías definitivas por valor de \$218.157.122

Dentro de las contribuciones e impuestos se encuentra indemnización de vacaciones por \$6.128.603; cuotas partes pensionales por \$230.311.136; mesada pensional por \$337.977.063.

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 \$17.681.000; Aportes a Seguridad social 30.012.700; Riesgos profesionales \$1.784.300; Aportes a pensión \$42.362.900.

En los aportes sobre la nómina están los Aportes ICBF \$13.294.500 y Aportes SENA \$8.843.900.

En los Gastos Generales están Materiales y suministros por valor de \$5.761.702; servicios públicos \$5.180.881; 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

Gastos financieros por valor de \$3.077.360.



**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             | 8.273.780         |
| Bonos, títulos y esp. No colocado | 60.948.450        |
| Activos totalmente depreciados    | 25.683.043        |
| Deudoras por el contrario         | <u>94.905.273</u> |

Debemos tener en cuenta que para el año 2018 se debe homologar 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  
 TP182829-T