NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A SEPTIEMBRE 30 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 a corte 30 de septiembre 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.

EFECTIVO

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.

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 desgate 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 30/09/2018

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.

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 30 de septiembre de 2018 es la siguiente:

CAJA	**1.500.000,00**
CAJAS MENORES	1.500.000,00
BANCOS Y CORPORACIONES	**37.073.713.950,45**
CUENTAS CORRIENTES	13.424.443,43
CUENTA DE AHORROS	1.630.446.095,81
DEPOSITOS SIMPLES CDTS	35.429.843.411,21
TOTAL EFECTIVO	**37.075.213.950,45**

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	4.755.673.983,00
TOTAL CDTS	**35.429.843.411,21**

NOTA 4 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La desagregación de la propiedad, planta y equipo presentada en el estado de situación financiera al 30 de septiembre del año 2018 es la siguiente:

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	129.546.822,13
ELEMENTOS DE SISTEMATIZAC	15.329.985,66
DEPREC. DE EDIFICACIONES	-12.820.773,50
DEPREC. MUEB.ENS.Y EQU.IF	-53.602.375,48
DEPREC. EQU.COMUN.Y COMP.	-56.164.501,64
TOTAL PROPIED PLANTA Y EQUIPO	**165.682.534,41**

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 30 de septiembre de 2018 es la siguiente:

Estampillas Prouis	1.342.500,00
Estampillas Pro-Hospital	1.378.500,00
Estampillas Pro-Anciano Municipal	1.193.000,00
Ordenanza 012	272.094,00
Rendimientos financieros Funcionamiento	8.975.974,66
TOTAL RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	**13.162.068,66**
RF.Compras En General	104.000,00
RF.Compras Declarantes 2.5%	1.491.000,00
A EMPLEADOS ARTICULO 383 E.T.	1.073.000,00
Iva Retenido	85.000,00
TOTAL RETENCION EN LA FUENTE E IMP.T	**2.753.000,00**

Industria y Comercio por servicios	313.300,00
TOTAL IMPUESTO CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	**313.300,00**
Saldos a favor de beneficiarios	14.871.150,00
TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR	**14.871.150,00**
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	**31.099.518,66**

Los Recaudos a Favor de Terceros corresponde a los descuento por conceptos de estampillas del mes de septiembre pendientes de transferir a la Gobernación de Santander y los rendimientos financieros de la cuenta de funcionamiento para devolver a la alcaldía.

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 30 de septiembre de 2018 se muestra a continuación:

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

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.

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.

NOTA 7 INGRESOS.

La desagregación de los ingresos presentados en el estado de situación financiera al 30 de septiembre de 2018 es la siguiente:

Estampilla C.P.S.M. M1	-15.315.308,00
INGRESOS FISCALES	**-15.315.308,00**
Para pago de Cesantías	-756.720.481,00
Para gastos de funcionamiento Alcaldía Bucaramanga	-1.679.114.637,00
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	**-2.435.835.118,00**
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	-1.813.623.691,31
Ajuste al peso	-387
Incapacidades	-294.579,00
OTROS INGRESOS	**-1.813.918.657,31**
TOTAL INGRESOS	**-4.265.069.083,31**

Los ingresos por Transferencias y Subvenciones están distribuidos así:

$756.720.481 Para pago de cesantías, que 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 30 septiembre 2018.

Municipio de Bucaramanga	363.706.496,00
Personería Municipal	10.150.530,00
Contraloría Municipal	20.918.765,00
Dirección de Tránsito	251.772.759,00
Instituto Municipal de Cultura y Turismo	6.587.946,00
Instituto de vivienda social de Bucaramanga	9.645.612,00
Bomberos de Bucaramanga	85.499.630,00
Instituto de Deporte y Recreación de Bucaramanga	3.904.462,00
Concejo de Bucaramanga	4.534.281,00
TOTAL	**756.720.481,00**

El valor de $1.679.114.637 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 $1.813.918.657 Intereses sobre depósitos en instituciones financieras, corresponde a los rendimientos financieros recibidos de las entidades financieras entre el 01 de enero al 30 de septiembre 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 30 de septiembre de 2018, es la siguiente:

SUELDOS Y SALARIOS **(1)**	246.558.028,00
CONTRIBUCIONES E IMPUESTOS- (Indemnización de Vacaciones)	3.777.163,00
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS **(2)**	62.437.300,00
APORTES SOBRE LA NOMINA **(3)**	13.636.100,00
PRESTACIONES SOCIALES **(4)**	2.129.314.897,42
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	31.600.000,00
GENERALES **(5)**	33.374.594,81
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.374.000,00
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	**2.522.072.083,23**
OTRAS TRANSFERENCIAS **(6)**	329.823.916,88
TRANSFERENCIAS	**329.823.916,88**
GASTOS DIVERSOS	216
OTROS GASTOS	**216**
TOTAL GASTOS	**2.851.896.216,11**

(1) La desagregación de los sueldos y salarios al 30 de septiembre de 2018, es la siguiente:

sueldo de personal	240.806.666,00
Bonificación Por servicios Prestados	5.039.484,00
Bonificación Por Recreación	711.878,00
SUELDOS Y SALARIOS	**246.558.028,00**

(2) La desagregación de las contribuciones efectivas al 30 de septiembre de 2018, es la siguiente:

Aportes Cajas de Compensación familiar	10.907.100,00
Aportes a Seguridad social	20.848.800,00
Riesgos Profesionales	1.249.100,00
Aportes Pensión Públicas	19.236.400,00
Aportes Pensión fondos Privados	10.195.900,00
TOTAL CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	**62.437.300,00**

(3) La desagregación de los aportes sobre la nómina al 30 de septiembre de 2018, es la siguiente:

APORTES AL ICBF	8.181.300,00
APORTES AL SENA	5.454.800,00
APORTES SOBRE LA NOMINA	**13.636.100,00**

(4) La desagregación de las prestaciones sociales al 30 de septiembre de 2018, es la siguiente:

Vacaciones	4.452.450,00
Cesantías Parciales Municipio de Bucaramanga	795.059.805,42
Cesantías Parciales Contraloría Municipal	31.162.484,00
Cesantías Parciales Dirección de Tránsito	698.845.231,00
Cesantías Parciales IMCT	11.037.232,00
Cesantías Parciales INVISBU	54.500.000,00
Cesantías Parciales Bomberos de Bucaramanga	334.284.231,00
Cesantías Parciales Concejo Municipal	27.300.000,00
Cesantías Definitivas Municipio de Bucaramanga	142.469.743,00
Cesantías Definitivas Dirección de Tránsito	10.171.064,00
Cesantías Empleados CPSM	660.660,00
Intereses a las cesantías	4.625,00
Prima de vacaciones	5.733.736,00
Prima de servicios	13.633.636,00
TOTAL PRESTACIONES SOCIALES	**2.129.314.897,42**

(5) La desagregación de los Gastos Generales al 30 de septiembre de 2018, es la siguiente:

Materiales y Suministros	17.923.272,81
Servicios Públicos	3.252.802,00
Impresos Publicaciones Suscripciones y Afi	980.000,00
Administración de inmuebles	7.520.000,00
Gestión De La Calidad	3.698.520,00
TOTAL GASTOS GENERALES	**33.374.594,81**

(6) La desagregación de Otras Transferencias al 30 de septiembre de 2018, es la siguiente:

Mesada Pensional	256.071.686,00
Cuotas Partes Pensionales	59.752.230,88
Comisión nacional del servicio civil	14.000.000,00
TOTAL OTRAS TRANSFERENCIAS	**329.823.916,88**

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
TOTAL DEUDORAS DE CONTROL	**88.565.213,00**
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-88.565.213,00
TOTAL DEUDORAS POR CONTRA	**-88.565.213,00**

Para el inicio de la vigencia 2018 según el Nuevo Marco Normativo se aplico 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