

Innovamos para mejorar

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2019

(Cifras en pesos)

NOTA 1- ENTIDAD REPORTANTE

La Caja de Previsión Social Municipal de Bucaramanga, fue creada mediante **ACUERDO MUNICIPAL No 042 DEL 22 DE NOVIEMBRE DE 1938**, con la finalidad de suministrar beneficios a los empleados oficiales del municipio de Bucaramanga, siendo administrada por una Junta Directiva y con la finalidad de cubrir las áreas de recompensas de Retiro, auxilios por Enfermedad, Seguros de Vida Colectivo, Pensiones de Jubilación, Funerales y Entierros de los Empleados.

Como se puede observar la Caja de Previsión Social Municipal de Bucaramanga, ha venido demostrando cada una de las actividades misionales, quedando hoy día con la administración de las cesantías retroactivas de los servidores públicos del municipio del Bucaramanga y sus entidades descentralizadas incluidos los organismos de control municipal.

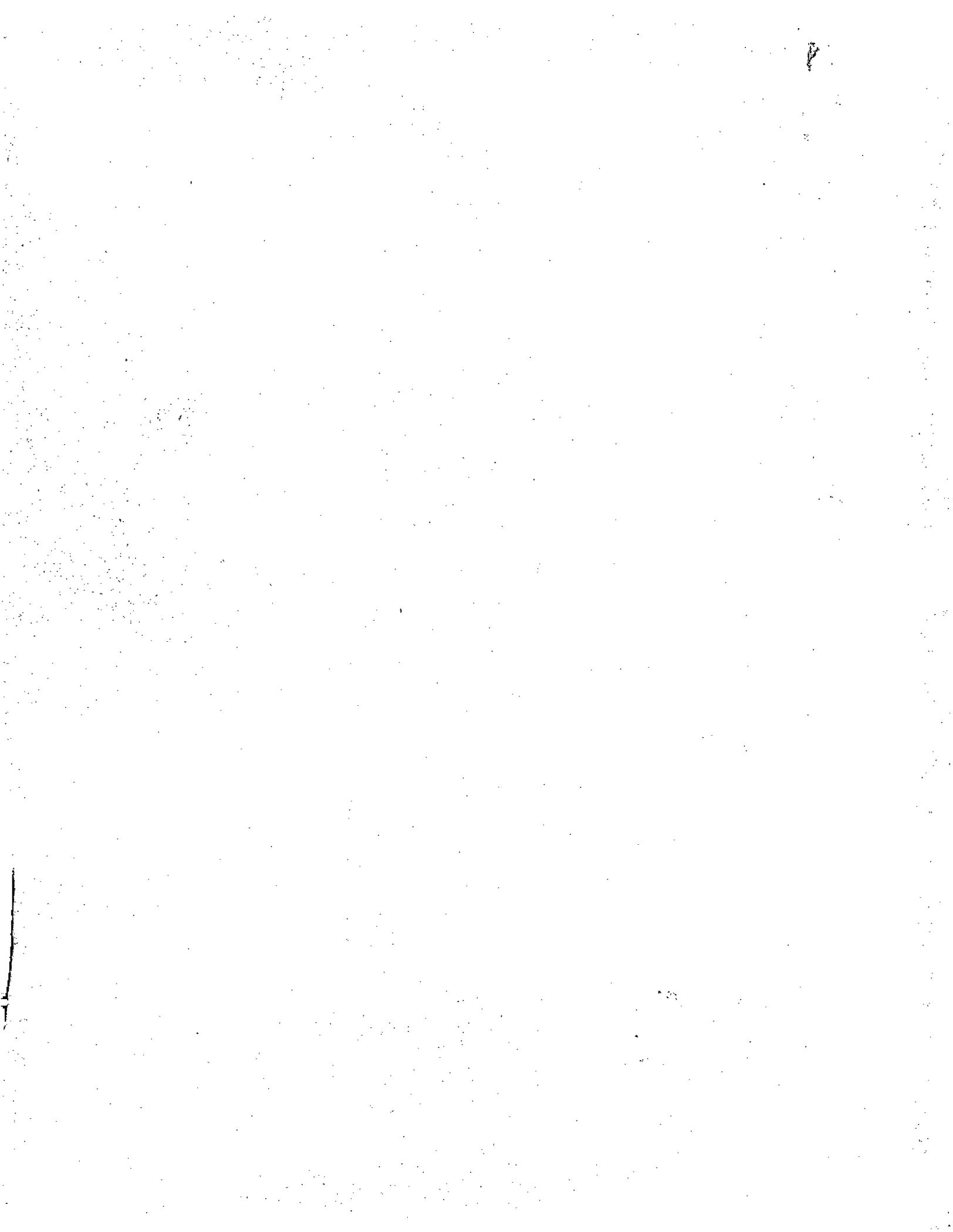
Al crearse el Fondo de Cesantías como un sistema de cuentas adscrito a la Caja de Previsión Social Municipal, ésta asumió funciones de ente liquidador y pagador de cesantías, sin que se hubiere calculado el valor de este pasivo. Los aportes patronales girados por las entidades afiliadas, son insuficientes para cubrir el efecto retroactivo de las cesantías, lo cual podría incidir negativamente en la situación financiera de la entidad en un futuro.

Los recursos con que cuenta la Caja de Previsión Social Municipal, para desarrollar su objeto misional, provienen de: Aportes patronales de cesantías sobre la nómina de los empleados y trabajadores de la administración Municipal y sus institutos descentralizados, vinculados al servicio de estas, antes del 1 de enero de 1997 y recursos de la Estampilla de Previsión Social Municipal hasta el 29 de octubre de 2015, fecha para la cual fue suspendido su cobro habitual por la resolución 659 de 2015 de la Alcaldía de Bucaramanga.

Para el funcionamiento de la CPSM, la alcaldía transfiere los recursos cada año; los cuales se distribuyen en gastos de personal, gastos generales y transferencias (pensionados y bonos pensionales).

El órgano máximo de dirección de la Empresa es la Junta Directiva, la cual es la encargada de nombrar al gerente.

La Caja de Previsión Social Municipal de Bucaramanga se encuentra ubicada en la entrada 8 local 106 Plaza Mayor Ciudadela Real de minas desde el año 2017; las oficinas en las cuales funciona son de Propiedad del Municipio de Bucaramanga.



Innovamos para mejorar

NOTA 2- BASES PARA LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Los presentes estados financieros individuales 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 integrante 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 los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018, y los estados de resultados, los estados de cambios en el patrimonio y los estados de flujo de efectivo, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018. Los estados financieros mencionados anteriormente fueron aprobados para su publicación por el Director General y la contadora (e) de la entidad.

2.1. Criterio de materialidad

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, 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.

2.2. Periodo cubierto por los estados financieros

Corresponde a los estados de situación financiera con corte al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018, y los estados de resultado, estados de flujo de efectivo y estados de cambios en el patrimonio, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018.

2.3. Efectivo y equivalentes al afectivo

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, 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 a corto plazo y propósitos de inversión ya que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

2.4. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por la empresa, originados del recaudo del 8.33% del aporte de cesantías que realizan las diferentes entidades que cuentan con personal afiliado a la CPSM.

2.5. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se registran a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo del activo incluye los desembolsos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar

Innovamos para mejorar

de la forma prevista por la administración de la empresa. Las adiciones y mejoras efectuadas a un elemento de propiedades, planta y equipo, que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo puedan medirse con fiabilidad, se reconocen como mayor valor del activo y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocen como gasto en el resultado del periodo. La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos hasta el monto de su valor residual, en el caso de que exista.

Los valores residuales, la vida útil de los activos y el método de depreciación utilizado se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. Se reconocen pérdidas por deterioro de valor si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado. Los elementos de propiedades, planta y equipo se dan de baja cuando son vendidos o cuando no se espera recibir beneficios económicos futuros por su uso continuado. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce en el resultado del periodo.

2.6. Activos intangibles

Los activos intangibles son medidos al costo menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro. Los activos intangibles con vida definida se amortizan en su vida económica estimada, la cual no superará 10 años, a menos que se derive una vida útil superior de un documento o Norma Legal, y sólo son sometidos a pruebas de indicios de deterioro cuando existe un evento que así lo indique necesario. La amortización se incluye como parte de los gastos operativos netos, en las cuentas de resultados. No se considerará ningún activo intangible como de vida útil indefinida.

- Amortización

El valor sujeto a amortización está representado por el costo histórico del activo o el valor que lo sustituya, menos su valor residual.

La amortización de un activo intangible comienza cuando el activo está disponible para ser usado.

El método de amortización usado es el lineal y el cargo por amortización de cada periodo es reconocido como parte del estado de resultados.

Para reconocer la pérdida por deterioro, el valor en libros de los intangibles es reducido a través del uso de una cuenta de deterioro y la pérdida es reconocida en resultados.

2.7. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades o de inversión y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por pagar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido a la empresa es normal o si es superior al normal. Las cuentas por pagar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se miden al costo

Innovamos para mejorar

amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados. Las cuentas por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidas a un tercero.

2.8. Beneficios a los empleados a corto plazo

Corresponde a las obligaciones adquiridas por la empresa como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable, y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo. Estos beneficios se miden por el valor que se espera pagar, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

2.9. Provisiones

Se reconocen como provisiones los pasivos a cargo de la empresa que están sujetos a condiciones de incertidumbre respecto a su cuantía o vencimiento. Las provisiones son reconocidas cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, de la que es probable que se requiera una salida de recursos que incorporan beneficios económicos futuros y sobre la que se tiene una estimación fiable de su monto. Las provisiones se miden por el valor que refleja la mejor estimación del desembolso que se requiere para cancelar la obligación presente. Dicha estimación tiene en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tiene en operaciones similares y los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulta significativo, la provisión se mide por el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. Posteriormente, la actualización de la provisión por el valor del dinero en el tiempo se reconoce como un gasto financiero. El saldo de la provisión se ajusta, afectando el resultado del periodo, si existen evidencias de que el valor registrado por la obligación ha cambiado con respecto de la estimación inicial. La provisión se liquida o revierte cuando ya no es probable la salida de recursos económicos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente.

2.10. Ingresos, costos y gastos

En términos generales, los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa y puedan medirse con fiabilidad. Los siguientes criterios son aplicados a los ingresos generados por la empresa:

- Los ingresos recibidos de las diferentes entidades para el objeto misional de la entidad se miden por lo proyectado y lo recaudo según ejecución presupuestal
- Los ingresos por arrendamientos se miden de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que exista otra base sistemática más representativa sobre el patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.
- Los ingresos por intereses se miden a partir de la tasa de interés efectiva. Los demás ingresos financieros se reconocen en el momento en que se realizan valoraciones o la baja en cuentas.

Innovamos para mejorar

2.11. Uso de estimaciones A continuación se presentan los principales supuestos respecto del futuro y otras fuentes de incertidumbre que requieren estimaciones al cierre del periodo contable, y que presentan un riesgo significativo de causar ajustes materiales en los valores libros de activos y pasivos:

2.11.1. Vida útil, valores residuales y métodos de depreciación de propiedades, planta y equipo, y de propiedades de inversión

La vida útil, los valores residuales y el método de depreciación de las propiedades, planta y equipo, y de propiedades de inversión se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. La determinación de las vidas útiles, los valores residuales y los métodos de depreciación se realiza teniendo en cuenta las características de cada uno de los tipos de activos registrados y considerando factores como el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros, las condiciones tecnológicas, el uso recurrente del bien, las restricciones legales sobre los activos y el apoyo de los conceptos técnicos de expertos, entre otros.

2.11.2. Valor razonable y costo de reposición de activos

En ciertos casos, el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público requiere que algunos activos sean valorados con referencia a su valor razonable o su costo de reposición dependiendo de la Norma que le sea aplicable al activo en cuestión, por ejemplo, las inversiones de administración de liquidez y los inventarios. El Valor razonable es el precio que podría ser recibido al vender un activo o el precio que podría ser pagado al liquidar un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición. Las bases para la medición de activos a su valor razonable son los precios vigentes en mercados activos. Por su parte, el costo de reposición de los activos se mide por el efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que deberían pagarse para adquirir o producir un activo similar al que se tiene o, por el costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente

2.11.3 Deterioro de activos financieros

Los activos financieros son objeto de estimaciones por deterioro cuando existen indicios de deterioro. Para la determinación del valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de los activos financieros, la empresa calcula los flujos futuros a recibir a partir de las condiciones crediticias de la entidad responsable de realizar el pago y de las condiciones económicas del sector al cual este pertenece. Por su parte, cuando la tasa de descuento debe ser estimada, se toman tasas de mercado que reflejan el valor del dinero en el tiempo y el rendimiento por el riesgo asociado al activo.

2.11.4. Provisiones y pasivos contingentes

La empresa considera como provisiones aquellas obligaciones presentes sobre las cuales se tiene incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento. La determinación del valor de la provisión se realiza con base en la mejor estimación del desembolso que será necesario para liquidar la obligación correspondiente, considerando toda la información disponible al cierre del periodo contable.

Innovamos para mejorar

NOTA 3 EFECTIVO

La siguiente es la composición del Efectivo por valores a 31 de diciembre de 2019 y 2018:

11	EFECTIVO	2019	2018
110501	caja principal	0	0
111005	cuenta corriente	30,379,006.12	108,194,285.77
111006	cuenta de ahorros	3,015,769,244.98	1,756,669,445.35
111009	depósitos simples	31,645,265,280.97	35,503,091,912.21
	TOTAL EFECTIVO	34,691,413,532.07	37,367,955,643.33

La cuenta corriente presente una disminución en el 2019, debido a que es la cuenta bancaria que genera menor rendimiento financiero y el dinero se encuentra en las cuentas de ahorros.

En las cuentas de ahorros se presentó un aumento debido a que se encuentra una cuenta por pagar de \$1.190.000.000 de la adquisición de un inmueble.

Con respecto al año anterior el valor en los CDT'S se disminuyó, debido a que por autorización de junta directiva se decidió por estrategia de inversión efectuar la compra de bienes inmuebles con el fin de generar mensualmente mayor rentabilidad de la que se venía obteniendo en los CDT'S.

NOTA 4 CUENTAS POR COBRAR

La siguiente es la composición de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2019 y 2018:

13	CUENTAS POR COBRAR	2019	2018
13371202	Estampillas	0	0
13371202	8.33% Alcaldía Bucaramanga	2,000,000.00	0
13371209	8.33% INDERBU	2,023,582.00	0
	TOTAL CUENTAS POR COBRAR	4,023,582.00	-

El saldo de cuentas por cobrar en la vigencia 2019 corresponde al 8.33% dejados de girar por las entidades aportantes a cesantías retroactivas y al cierre del 2018 no se registraron cuentas por cobrar.

NOTA 5 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 2019 y 2018 es la siguiente:

16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2019	2018
16400401	locales	3,898,232,882.00	14,541,732.00

Innovamos para mejorar

16650101	muebles y enseres	85,835,317.00	85,835,317.00
16650201	equipo y maqu.de oficina	28,653,804.00	28,653,804.00
16700101	equipo de comunicación	14,362,524.24	14,362,524.24
16850101	deprec. de edificaciones (cr)	-27,073,922.00	-12,820,773.50
16850601	deprec. mueb.ens.y equ.of.(cr)	-53,602,375.48	-53,602,375.48
16850701	deprec. equ.comun.y comp. (cr)	-66,603,255.64	-58,252,251.64
	TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	3,879,804,974.12	18,717,976.62

La Caja de Previsión Social Municipal de Bucaramanga en la vigencia 2019 adquirió 7 inmuebles para arrendarlos y obtener mayor rentabilidad de la que nos venían generando los CDTs.

En la actualidad la CPSM es propietaria de nueve (9) inmuebles, los cuales se relacionan a continuación:

INMUEBLE	VALOR
Local 105 plaza.mayor.-ciudadela	5,303,969.00
Local 107 plaza.mayor.-ciudadela	9,237,763.00
Local 11 torre 3 Soleri parque residencial III etapa	241,510,000.00
Local 12 torre 3 parqueadero 92 sotano 04 torre1 Soleri parque residencial III etapa	302,670,000.00
Local 13 torre 3 parqueadero 93 sotano 04 torre 1 Soleri parque residencial III etapa	241,410,000.00
Local 14 torre 3 parqueadero 495 sotano 04 torre 1 Soleri parque residencial III etapa	241,410,000.00
Local 15 torre 3 parqueadero 520 sotano 04 torre 1 Soleri parque residencial III etapa	673,000,000.00
Bodega calle 8 #20-31 Barrio Comuneros	833,691,150.00
Predio cra 12 n°33-51 centro	1,350,000,000.00
TOTAL INMUEBLES	3,898,232,882.00

NOTA 6 CUENTAS POR PAGAR

La siguiente es la composición de las cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2019 y 2018:

24	CUENTAS POR PAGAR	2019	2018
240101	Bienes y Servicios	-1,190,000,000.00	-8,087,525.00
240726	Rendimientos financieros	-8,420,887.15	-14,560,533.79
249040	Saldos a favor de beneficiarios	-14,870,450.00	-14,870,450.00
249054	Honorarios	0	-4,500,000.00
	TOTAL CUENTAS POR PAGAR	-1,213,291,337.15	-42,018,508.79

Innovamos para mejorar

A 31 de diciembre de 2019, se constituyo una cuenta por pagar por valor de \$1.190.000.000 a Inversiones Solidas de Bogotá S.A.S. con Nit 900.866.535-1, por concepto de adquisición de un bien inmueble.

*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 saldos a favor de beneficiarios que se registra en el 2019 y 2018 corresponden a los siguientes conceptos:

Consorcio 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 ENERO 2017 del contrato de compraventa #391 de ENERO 11 de 2017	13.620.450,00
Honorarios- José Miguel Quiroz Diaz- Contrato 2016	1.250.000,00
SUBTOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR	14.870.450,00

NOTA 7 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 2019 y 31 de diciembre de 2018 se muestra a continuación:

31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	2019	2018
3105	CAPITAL FISCAL	34,951,715,195.70	35,895,341,574.02
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	1,549,346,108.81	0.00
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	1,077,609,425.20	1,554,146,409.18
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULACION	0	-4,800,300.37
	TOTAL PATRIMONIO ENTIDADES DE GOBIERNO	37,578,670,729.71	37,444,687,682.83

*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 2019.

Innovamos para mejorar

NOTA 8 INGRESOS.

La desagregación de los ingresos presentados en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

41	INGRESOS	2019	2018
411027	estampillas	26,248,952.00	16,210,228.00
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		
442801	Para pago de cesantías	1,314,312,790.00	1,254,888,636.00
442803	Para gastos de funcionamiento	1,570,512,800.00	2,238,819,517.00
48	OTROS INGRESOS		
480201	intereses sobre depósitos en instituciones financieras	2,147,701,778.70	2,082,765,826.86
480817	arrendamientos	50,208,768.00	0
480890	otros ingresos diversos	7,921,767.00	296,220.00
	TOTAL INGRESOS	5,116,906,855.70	5,592,980,427.86

Ingreso de estampilla

En la vigencia 2019 aumento debido a que al contrato de CONSORCIO NUEVA AUTOPISTA 2.014 le realizaron un adicional en dinero, por lo tanto debieron comprar la estampilla C.P.S.M. de legalización y recaudo de contratos que aún están vigentes y tienen fecha de inicio de antes de octubre de 2.015.

Ingreso por Transferencias y Subvenciones

***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 relaciona el aporte recibido por cada entidad aportante del 8.33%:

APORTE 8.33% PARA PAGO DE CESANTIAS	2019	2018
Municipio de Bucaramanga	683,800,352.00	601,900,220.00
Personería Municipal	17,626,835.00	16,698,195.00
Contraloría Municipal	36,481,646.00	35,072,056.00
Dirección de Tránsito	354,025,634.00	408,898,134.00
Instituto Municipal de Cultura y Turismo	9,460,571.00	12,718,901.00
Instituto de vivienda social de Bucaramanga	16,219,319.00	15,517,383.00
Bomberos de Bucaramanga	179,124,146.00	147,394,321
Instituto de Deporte y Recreación de Bucaramanga	7,462,931.00	7,140,907.00
Concejo de Bucaramanga	10,111,356.00	9,548,519.00
TOTAL APORTES 8.33%	1,314,312,790.00	1,254,888,636.00

***Gastos de funcionamiento** corresponde a las transferencias realizadas por el Municipio de Bucaramanga a la CPSM; durante la vigencia 2019 disminuyó el valor en transferencia, esto debido a que por autorización de la administración municipal solo se proyectaron los cargos que se encontraban ocupados.

Innovamos para mejorar

Otros ingresos

***Intereses sobre depósitos en instituciones financieras** corresponde a los rendimientos financieros recibidos de las entidades financieras por los dineros depositados en cuentas de ahorro, corriente y CDTs.

***Arrendamientos** para este concepto en el 2019 la Caja de Previsión Social Municipal de Bucaramanga compró unos inmuebles, por los cuales se esta recibiendo un ingreso por arrendamiento.

***otros ingresos diversos**, están discriminados así:

OTROS INGRESOS DIVERSOS	2019	2018
Ajuste al peso	802.00	1,641.00
Incapacidades	7,920,965.00	294,579.00
TOTAL OTROS INGRESOS DIVERSOS	7,921,767.00	296,220.00

Como se puede observar los ingresos por incapacidades aumentaron en el 2019, la suma de \$7.920.965 corresponde a incapacidades consignadas por la EPS SANITAS.

NOTA 9 GASTOS

La siguiente es la composición de los gastos a 31 de diciembre de 2019 y 2018:

5	GASTOS	2019	2018
51	ADMINISTRACION	-	-
5101	SUELDOS Y SALARIOS (1)	342,164,051.00	335,378,871.00
5102	CONTRIBUCIONES E IMPUESTOS(2)	4,611,108.00	3,777,163.00
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS (3)	93,512,900.00	85,577,100.00
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA (4)	24,723,300.00	20,232,500.00
5107	PRESTACIONES SOCIALES (5)	2,735,735,784.00	2,920,748,088.42
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS (6)	94,160,300.00	96,605,882.00
5111	GENERALES (7)	58,337,228.00	118,943,850.58
5120	IMPUESTOS,CONTRIB.Y TASAS (8)	2,219,000.00	1,374,000
53	PROV.AGOTAM.DEPRECIAC.Y AMORTI	-	-
5360	DEPREC. DE PROP. PLANTA Y EQUIPO (9)	22,604,152.50	2,087,750.00
54	TRANSFERENCIAS	-	-
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS (10)	661,229,607.00	454,101,983.68
58	OTROS GASTOS	-	-
5802	COMISIONES	0	5,700.00
5890	GASTOS DIVERSOS	0	1,130.00
	TOTAL GASTOS	4,039,297,430.50	4,038,834,018.68

Innovamos para mejorar

En cuanto a Gastos generales y depreciación de propiedad planta y equipo son los conceptos con mayor variación respecto al año 2018.

(1) La desagregación de los sueldos y salarios a 31 de diciembre de 2019 y 2018:

SUELDOS Y SALARIOS	2019	2018
sueldo de personal	337,749,134.00	320,088,347.00
Bonificación Por servicios Prestados	3,708,531.00	12,844,138.00
Bonificación Por Recreación	706,386.00	2,446,386.00
TOTAL SUELDOS Y SALARIOS	342,164,051.00	335,378,871.00

(2) La desagregación de Contribuciones e impuestos a 31 de diciembre de 2019 y 2018:

CONTRIBUCIONES E IMPUESTOS	2019	2018
Indemnización Vacaciones	4,611,108.00	3,777,163.00
TOTAL CONTRIBUCIONES E IMPUESTOS	4,611,108.00	3,777,163.00

(3) La desagregación de Contribuciones efectivas a 31 de diciembre de 2019 y 2018:

CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	2019	2018
Aportes cajas de compensación familiar	19,748,300.00	16,190,100.00
Aportes a seguridad social	29,878,200.00	28,081,500.00
Riesgos profesionales	1,705,900.00	1,662,300.00
Aportes pensión públicas	36,096,900.00	25,865,900.00
Aportes pensión fondos privados	6,083,600.00	13,777,300.00
TOTAL CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	93,512,900.00	85,577,100.00

(4) La desagregación de Aportes sobre la nómina a 31 de diciembre de 2019 y 2018:

APORTES SOBRE LA NOMINA	2019	2018
APORTES AL ICBF	14,817,900.00	12,135,700.00
APORTES AL SENA	9,905,400.00	8,096,800.00
TOTAL APORTES SOBRE LA NOMINA	24,723,300.00	20,232,500.00

(5) La desagregación de Prestaciones sociales a 31 de diciembre de 2019 y 2018:

PRESTACIONES SOCIALES	2019	2018
Vacaciones	4,749,098.00	24,370,634.00
Cesantías Parciales	2,385,298,823.00	2,506,247,155.42
Cesantías Definitivas	236,792,503.00	276,765,263.00
Cesantías Empleados CPSM	37,121,898.00	32,793,371.00

Innovamos para mejorar

Intereses a las cesantías	3,585,466.00	3,716,595.00
Prima de vacaciones	5,864,993.00	20,169,351.00
Prima de navidad	34,300,977.00	28,955,139.00
Prima de servicios	28,022,026.00	27,730,580.00
TOTAL PRESTACIONES SOCIALES	2,735,735,784.00	2,920,748,088.42

(6) La desagregación de Gastos de personal diversos a 31 de diciembre de 2019 y 2018:

GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	2019	2018
Honorarios	79,000,000.00	80,435,882.00
"Capacitación, bienestar social y estímulos"	15,160,300.00	16,170,000.00
TOTAL DE PERSONAL DIVERSOS	94,160,300.00	96,605,882.00

(7) La desagregación de Gastos Generales a 31 de diciembre de 2019 y 2018:

GENERALES	2019	2018
Materiales y suministros	6,245,520.00	42,643,172.58
Servicios públicos	5,600,244.00	4,550,451.00
Impresos publicaciones suscripciones	1,180,480.00	980,000.00
Comunicación y transporte	3,412,100.00	0.00
Primas y gastos de seguros	27,310,634.00	57,955,707.00
Administración de inmuebles	9,382,000.00	9,116,000.00
Gestión de la calidad	5,206,250.00	3,698,520.00
TOTAL GASTOS GENERALES	58,337,228.00	118,943,850.58

En la vigencia 2019 el gasto de materiales y suministros disminuyó representativamente, esto debido a que en el 2018 se adquirieron equipos de computo para funcionamiento de la entidad.

(8) La desagregación de Impuestos, contribuciones y tasas a 31 de diciembre de 2019 y 2018:

IMPUESTOS, CONTRIB. Y TASAS	2019	2018
predial unificado	2,219,000.00	1,374,000.00
TOTAL IMPUESTOS, CONTRIB, Y TASAS	2,219,000.00	1,374,000.00

(9) La desagregación depreciación de propiedad planta y equipo a 31 de diciembre de 2019 y 2018:

DEPRECIACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2019	2018
Edificaciones	14,253,148.50	0.00
Equipos de comunicación y computación	8,351,004.00	2,087,750.00
TOTAL DEPREC. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	22,604,152.50	2,087,750.00

Innovamos para mejorar

El aumento de la depreciación con respecto al año 2018, se debe a la adquisición de nuevos predios por parte de la CPSM

(10) La desagregación de otras transferencias a 31 de diciembre de 2019 y 2018:

OTRAS TRANSFERENCIAS	2019	2018
Mesada Pensional	364,021,160.00	356,514,528.00
Cuotas Partes Pensionales	297,208,447.00	83,587,455.68
Comision nacional del servicio civil	0	14,000,000.00
TOTAL OTRAS TRANSFERENCIAS	661,229,607.00	454,101,983.68

NOTA 10 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

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

DEUDORAS DE CONTROL	2019	2018
BONOS, TIT. ESP. NO COL. (DB)	60,948,450.00	60,948,450.00
ACTIVOS TOTALMENTE DEP, AGOTADOS O AMORTI	27,616,763.00	27,616,763.00
DEUDORAS POR CONTRA (CR)		
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-88,565,213	-88,565,213.00



EDITH VIVIANA RODRÍGUEZ SOLANO
Profesional Universitario-contador (e)
P182829-T