

## BIBLIOTECA PÚBLICA PILOTO DE MEDELLÍN

### NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES DICIEMBRE 31 DE 2012

#### I. Notas de Carácter General

##### **1. *Naturaleza Jurídica, función social, actividades que desarrolla o Cometido Estatal.***

La Biblioteca Pública Piloto de Medellín, es un establecimiento público de orden Municipal mediante acuerdo 48 del 28 de agosto de 2006, como coordinadora del sistema municipal de bibliotecas, su objeto es servir de biblioteca pública, proporcionar el libre acceso a la información, la cual debe ser amplia, actualizada y representativa de la suma de su pensamiento o ideas del hombre, nacional como internacional, para que la comunidad conozca su entorno histórico, social, económico e intelectual; promover el rescate, comprensión y difusión de las diferentes expresiones del Continente Latinoamericano, de las locales y regionales, que conforman la identidad nacional y que permite el deslinde de ella y el conocimiento y respeto por otras culturas.

Ser centro de información y comunicación para la comunidad; desarrollar e innovar los servicios informativos; ser centro cultural estimulando la proyección y la creación artística y contribuir a la conservación y difusión del patrimonio formativo e informativo de la humanidad y poner énfasis en recoger, clasificar y difundir, para investigadores y simples lectores, todas las expresiones mentales que singularicen la vida creativa de la comarca Antioqueña y de Colombia. Sus objetivos están basados en los siguientes principios generales que se han ido gestando desde la creación de la Biblioteca en el Manifiesto de la UNESCO, así como en el devenir de sus 50 años de vida ininterrumpida.

1. Libertad. El acceso libre e ilimitado al conocimiento, al pensamiento a la cultura, a la información que debe proporcionar una Biblioteca Pública.
2. Democracia. El libre acceso a toda la población sin distinción de edad, condición, sexo, raza, religión o nacionalidad, tal como señala nuestra Constitución Política.

3. Desarrollo Social – Individual. Inducir la habilidad de los ciudadanos bien formados para ofrecer sus derechos democráticos y una toma de decisiones independiente y activa socialmente.
4. Creatividad. Propiciar lectores y ciudadanos críticos y creativos, capaces de generar su propio desarrollo.
5. Conservación patrimonial. Guardar y rescatar la identidad regional y nacional, a través de su patrimonio bibliográfico, visual y sonoro que posee para el uso y transformación de todos los colombianos.
6. Eficacia. Buscar la eficacia y la eficiencia en la prestación de los servicios, con agilidad, oportunidad, calidad y racionalidad en el uso de los recursos.

Sus recursos están dados por transferencias del Gobierno Nacional, y el Municipio de Medellín, además de generar pocos ingresos propios fruto de la prestación de servicios, asesorías y donaciones de la empresa privada, debido a que es una entidad pública, de servicios gratuitos para personas carentes de recursos para su formación educativa cultural.

## **2. Políticas y prácticas contables**

La contabilidad de la Biblioteca Pública Piloto de Medellín se ha ceñido al marco conceptual de la Contabilidad Pública, establecida por la Contaduría General de la Nación: Ha venido utilizando el catálogo general de cuentas correspondiente al plan general de la Contabilidad Pública (PGCP), a nivel de documento fuente para realizar el proceso de identificación, codificación y registro de los hechos económicos y su posterior revelación en los estados financieros.

Los principios de la contabilidad Pública constituyen pautas básicas, que dirigen el proceso para la generación de la información contable de la Institución, tales como: el Registro, Devengo o Causación, Asociación, Medición, etc.

La Entidad, busca que su información contable, cumpla con las características de la razonabilidad, objetividad, verificabilidad, oportunidad, etc, para que sea confiable y satisfaga los objetivos de los usuarios.

La Entidad ha dado cumplimiento a lo estipulado por la Contaduría General de la Nación en lo relativo al registro de los libros oficiales mediante la apertura de un

acta suscrita por el Representante Legal y a la preparación y conservación y custodia de los documentos de soportes, comprobantes y libros de contabilidad.

### **3. Efectos y cambios significativos en la información contable.**

Para el año 2012 por disposición del Municipio de Medellín, la Biblioteca Pública Piloto, pasó de generar sus ingresos(honorarios) por el concepto de Recursos Administrados o sea, desarrollo de contratos, a ser Coordinadora del Sistema de Bibliotecas Públicas de Medellín a través del sistema de Transferencias de Recursos por Inversión. De ahí que las cifras correspondientes al Estado de Resultados no sean comparables con el año anterior, 2011.

### **Aplicación de normas de depreciación y provisión**

- el método de la línea recta y toma La entidad deprecia sus activos utilizando como vida útil de sus activos: 20 y 50 años para edificaciones, 10 años para muebles y enseres, 5 años para equipos de computación y comunicación y 5 años para vehículos.
- Igualmente las mejoras a propiedad, planta y equipo se amortizan a cinco (5) años.
- La Biblioteca Pública Piloto una vez depreciados los bienes, los retira de la cuenta del activo y también la respectiva depreciación, y los registra en sus Cuentas de Orden.
- Se contabiliza valorización de bienes raíces, terrenos, edificios, comparando el costo neto contable del bien, con el avalúo catastral vigente a diciembre 31 de 2011.

## **II. Notas de carácter específico**

### **4. Relativas a situaciones particulares de: grupos, clases, cuenta y subcuenta.**

**Grupo 11 –****NOTA 1 EFECTIVO**

Este rubro está compuesto de las siguientes partidas:

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b>Nombre Cuenta</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor</b>
Caja	226.073.541	\$9. 921.819
Bancos y Corporaciones	4.687.244.544	\$ 1.168.451.878
<b>Total</b>	<b>4.913.318.085</b>	<b>\$1.178.373.697</b>

El valor de Caja corresponde a los fondos de caja menor y algunas transferencias que quedaron pendientes por consignar.

En esta cuenta las partidas más representativas corresponden a los recursos de cuentas de ahorros y corrientes del contrato con el Municipio de Medellín.

Las cuentas de cada uno de los bancos quedaron completamente conciliadas con sus respectivos extractos a Diciembre 31 de 2012, 2011.

**Grupo 14 –****NOTA 2 DEUDORES**

Este rubro está conformado por las siguientes cuentas:

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b>Nombre Cuenta</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor</b>
Venta de Bienes	\$299.280	\$ 2.177.520
Prestación de Servicios	\$0	\$ 21.615.110
Anticipos o saldos a favor	\$0	\$ 16.273.960
Otros Deudores	\$11.329.596	\$ 3.705.426
Provisión para deudores	\$-724.383	\$ -254.037
<b>Total</b>	<b>\$10.904.493</b>	<b>\$ 43.517.979</b>

La cuenta provisión para deudores se origina en las cuentas por cobrar a 3 clientes que totalizan \$1.143.280 y estas superan los 90 días de mora que luego de un proceso de cobro no se logró su recuperación, para este año 2012 también se incluyeron otras tres cuentas por cobrar que ascienden a \$3.214.781 de las cuales tampoco ha sido posible su recuperación, por lo anterior se aplicaron las normas técnicas que existen para estos casos y se creó la provisión para castigar posteriormente estas cuentas, se ha venido efectuando una provisión de cartera individual, donde se hace cada año un 33%, hasta alcanzar el valor para cancelarlas.

### **Grupo 16 –**

### **NOTA 3 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Este ítem está representado por las siguientes cuentas:

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b>Nombre Cuenta</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor</b>
Terrenos	25.309.910	25.309.910
Edificaciones	4.113.237.159	4.113.237.159
Muebles, enseres y equipos	165.062.559	161.005.656
Equipo de comunicación y computo	273.787.699	261.121.644
Equipo de Transporte (vehículo)	22.859.630	22.859.630
<b>Subtotal</b>	<b>4.600.256.957</b>	<b>4.583.533.999</b>
Menos depreciación acumulada	715.116.305	684.778.315
<b>Total</b>	<b>3.885.120.652</b>	<b>3.898.735.684</b>

**Los activos fijos** de la entidad están representados en: terrenos, edificios, muebles y enseres, equipo de computación y comunicación, y vehículo.

**La depreciación** además de la que se venía haciendo normalmente a los activos fijos de la Biblioteca, en el año 2007 se incrementó esta cifra con el valor de la depreciación correspondiente al edificio “Torre de la Memoria”, cuyo costo en libros es de \$2.500.000.000 y la depreciación se viene realizando a 50 años como lo permiten las normas de la Contaduría General de la Nación. Para el año 2009 y siguientes, de acuerdo a normas técnicas esta depreciación viene afectando la cuenta 327003 (menor valor del patrimonio), Depreciación de Propiedad planta y Equipo.

Para la depreciación de los activos fijos, se tomó como base: a) de los activos poseídos a Diciembre 31 de 2000, el costo ajustado a dicha fecha; b) para los adquiridos del 2001 en adelante, el costo de adquisición:

Se utiliza el sistema de línea recta y se tiene en cuenta las siguientes vidas útiles:

Para bienes inmuebles 20 años para los que venían, 50 años el nuevo edificio.

Para muebles enseres y equipos de oficina: 10 años

Para equipos de computación y comunicación: 5 años

Para vehículos 5 años.

### **Grupo 17 –**

#### **NOTA 4 BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO**

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b>Nombre Cuenta</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor</b>
Bienes de beneficio y uso público	\$ 245.280.000	\$ 245.280.000
Bienes históricos y culturales	\$ 888.702.346	\$ 888.422.346
<b>TOTAL</b>	<b>\$1.133.982.346</b>	<b>\$1.133.702.346</b>

Bienes históricos y culturales: están representados por las obras de arte que han sido registradas al costo histórico, más los ajustes por inflación, que se efectuaron hasta Diciembre 31 de 2000; con la ley de saneamiento contable se hicieron incorporaciones a partir del 2003 y siguientes, generalmente se afecta con las donaciones, su saldo a Diciembre 31 de 2012, asciende a: \$ 888.702.346

Bienes de beneficio y uso público: Incluimos en este ítem valores correspondientes archivos personales por \$65.000.000, material bibliográfico por \$180.280.000, para un total de \$245.280.000; todos recibidos en donaciones con anterioridad al proceso de saneamiento.

**Grupo 19 –**

**NOTA 5 OTROS ACTIVOS**

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b>Nombre Cuenta</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor</b>
Intangibles	\$24.086.309	\$ 15.308.937
Obras y Mejoras en propiedad	\$174.940.384	\$ 338.885.470
Bienes de arte y cultura	\$4.346.304.146	\$ 3.819.805.569
Valorizaciones	\$313.593.810	\$ 303.625.740
<b>Total</b>	<b>\$4.858.924.649</b>	<b>4.477.625.716</b>

Este ítem está conformado por las siguientes partidas:

Intangibles: Esta partida está conformada por el valor correspondiente a la compra de los software de desarrollo y diseño de contenidos web, Licencias y medio adobe CS5 y Modulo De Workflow el cual se está amortizando a tres (3) años.

Bienes de arte y cultura: partida conformada por el costo de los libros que la entidad adquiere para el servicio al usuario, su registro se hace al costo de adquisición y hasta el 2000 se hicieron ajustes por inflación que hoy hacen parte del costo.

Luego del saneamiento del que fue objeto en el 2004 y en los años siguientes hasta el 2011, se han venido registrando oportunamente tanto las adquisiciones como las donaciones que durante el año le han hecho a la entidad.

La Biblioteca tiene establecido un sistema para descarte de libros, mediante acta que elabora la oficina de procesos técnicos y revisada por la División Administrativa y Financiera, contabilidad hace el registro del valor allí informado; para este año 2012 estos ascendieron a la suma de \$5.522.665.

También en este ítem se encuentran clasificados elementos musicales y otros bienes de arte y cultura donados a la entidad.

Valorización, esta corresponde a al terreno que posee la Biblioteca Pública Piloto, y donde fue construido el edificio de La Torre de la Memoria. La valorización

contabilizada, se pudo establecer gracias a la separación que hizo el Municipio de Medellín entre el avalúo catastral del lote, y el de la edificación.

Obras y Mejoras en propiedad ajena, esta partida corresponden a una mejora (ornamental) a la propiedad donde funciona la entidad que pertenece a la UNESCO. La mejora fue una donación que ascendió a \$791.007.680, durante el año 2008 se inició la amortización a 5 años.

Su amortización se registra en la cuenta 327004, Amortización de Propiedad, Planta y Equipo, como menor valor del patrimonio.

#### **Grupo 24-**

#### **NOTA 6 CUENTAS POR PAGAR**

El saldo de estas cuentas corresponde a compromisos adquiridos por la entidad en el desarrollo normal de sus operaciones, concretamente en la ejecución de su presupuesto de inversión y funcionamiento, las partidas más significativas son:

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b>Nombre Cuenta</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor</b>
Adquisición de bienes y servicios	\$0	\$ 73.939.148
Acreedores	\$1.999.142.036	\$ 222.821.114
Retención en la fuente	\$168.603.177	\$ 56.783.353
Impuesto al valor agregado I.V.A.	\$1.061.199	\$ 0
Recursos recibidos en Admón.	\$66.683.496	\$ 327.041.571
<b>Total</b>	<b>\$2.235.489.818</b>	<b>\$ 680.585.816</b>

Al cierre del Año 2012, en Tesorería quedaron como pendientes de cobro, una cantidad de cheques girados, para cancelar cuentas a los acreedores que originaban un sobregiro en algunos bancos, por lo cual fue necesario reclasificar estos pagos y llevarlos al cuenta del pasivo que refleja esta situación, la 242529 cheques no cobrados o por reclamar y ascendían a la suma de \$1.895.275.682.

Dentro de las cuentas por pagar, la más significativa es la cuenta 2453, Recursos Recibidos en Administración, que asciende a Diciembre 31 de 2012 a \$66.683.496 o sea del saldo del contrato Interadministrativo con el Municipio de Medellín # C-



30103; este saldo es neto porque a la fecha fueron causadas todas las facturas que constituían cuentas por pagar de dicho contrato.

**NOTA 7 OBLIGACIONES LABORALES:**

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b>Nombre Cuenta</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor</b>
Salarios y Prestaciones Sociales	\$0	\$ 4.129.024
<b>Total</b>	<b>\$0</b>	<b>\$ 4.129.024</b>

Estas corresponden a las vacaciones de tres funcionarios, por la vigencia del 2011, disfrutadas y pagadas en los primeros meses del 2012.

En el año 2012 no quedaron prestaciones por pagar.

**NOTA 8 PASIVOS ESTIMADOS:**

Provisión para futuras pensiones, aquí se ha incluido el cálculo actuarial de las pensiones que tiene a su cargo la entidad, su amortización corresponde al 14º año (iniciado en 1998) y va hasta el año 2025.

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b>Nombre Cuenta</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor</b>
Provisión para Pensiones	\$249.061.305	\$ 232.364.433
<b>Total</b>	<b>\$249.061.305</b>	<b>\$ 232.364.433</b>

**NOTA 9 OTROS PASIVOS:**

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b>Nombre Cuenta</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor</b>
Recaudos a favor de terceros	\$36.860.367	\$ 7.917.093
<b>Total</b>	<b>\$36.860.367</b>	<b>\$ 7.917.093</b>

Corresponden a ingresos por conceptos varios tales como arrendamientos, intereses y multas en desarrollo del Contrato No 30103 con el Municipio de Medellín, la Biblioteca los recaudo y se reintegran trimestralmente; estos corresponde a Diciembre de 2012 y 2011. Esta cuenta en el 2012 incluye la Contribución Especial del 5% a favor del Municipio de Medellín y asciende a la suma de \$14.737.280.

**Clase 3 –**  
**NOTA 10 PATRIMONIO**

El patrimonio de la entidad, quedó conformado a Diciembre 31 de 2010 así:

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b>Nombre Cuenta</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor</b>
Patrimonio Institucional Incorporado	\$2.879.731.815	\$2.879.731.815
Provisión, depreciación y amortización	\$-1.502.321.584	\$ -1.177.746.805
Superávit por donaciones	\$7.245.959.219	\$ 7.058.588.523
Superávit por valorización	\$313.593.810	\$ 303.625.740
Resultado del ejercicio anterior	\$742.760.413	\$ 513.943.827
Resultado del ejercicio	\$2.601.115.062	\$228.816.586
<b>TOTAL</b>	<b>\$12.280.838.735</b>	<b>\$9.806.959.686</b>

**Clase 4-**

**NOTA 11 INGRESOS**

En este ítem las partidas más significativas son:

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b>Nombre Cuenta</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor</b>
Ingresos fiscales	\$41.242.800	\$ 34.347.700
Venta de bienes	\$9.317.594	\$ 17.911.190
Venta de servicios	\$389.422.906	\$ 528.447.516
Transferencias aportes funcionamiento	\$17.051.347.227	\$ 2.530.206.099
Otros Ingresos	\$87.780.810	\$ 129.402.406
<b>TOTAL</b>	<b>\$17.579.111.337</b>	<b>\$3.240.314.910</b>

- Ingresos fiscales corresponde a ingresos por multas, talleres.
- Venta de bienes corresponde a venta de fotografías y Fondo Editorial.
- Venta de servicios corresponde a Honorarios Proyecto SMPB, Contrato de digitalización del archivo fotográfico de EPM.
- Transferencias aportes funcionamiento Recursos Municipio de Medellín por \$950.750.514 y Min educación por \$1.540.248.546 y Recursos de Inversión Municipio de Medellín por \$14.560.348.167.
- Otros ingresos, corresponden a ingresos financieros \$21.298.304, otros ingresos ordinarios \$57.480.756, de estos \$50.000.000 corresponden a donaciones en efectivo y el resto a arrendamientos de local y, e ingresos extraordinarios, recuperaciones de costos.

#### **Clase 5-**

### **NOTA 12 GASTOS ADMINISTRATIVOS**

En este ítem las partidas más significativas son:

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b>Nombre Cuenta</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor</b>
Sueldos y salarios	\$1.460.004.201	\$ 1.465.492.759
Contribuciones imputadas	\$47.211.544	\$ 45.670.667
Contribuciones efectivas	\$259.954.365	\$ 254.050.397
Aportes sobre la nomina	\$56.856.100	\$ 50.554.900
Gastos Generales	\$249.280.730	\$ 722.643.220
Impuestos Contribuciones y tasas	\$7.580.932	\$ 8.966.825
Otros gastos financieros	\$31.376.117	\$ 15.701.447
Otros gastos extraordinarios	\$232.744.290	\$ 38.839.563
Provisiones, Depreciaciones y Amortiza	\$5.076.770	\$4.081.271
<b>TOTAL</b>	<b>\$2.350.085.049</b>	<b>\$ 2.610.373.005</b>

- Contribuciones imputadas corresponde a Auxilio Funerario, pago a jubilados y cuotas partes pensionales pagadas al Municipio de Medellín.
- Contribuciones efectivas Aportes a cajas de compensación, Seguridad Social, riesgos profesionales.
- Aportes sobre la nómina corresponde a ICBF, Sena, ESAP.

- Impuestos Contribuciones y tasas, GMF 4\*1000, cuota de fiscalización y auditaje.
- Otros gastos financieros, intereses y comisiones bancarias.
- Otros gastos extraordinarios, ajustes por mermas sin responsabilidad, ajustes de ejercicios anteriores

- Otros gastos extraordinarios están conformados por los siguientes conceptos:

Factura del Municipio de Medellín por honorarios emitida en el año 2011 y anulada en 2012 por \$20.014.048. Retenciones de Ica no causadas en el año 2011 y que ascienden a \$1.966.757 igualmente contribución especial del 5% por \$954.000. También en este Ítem tenemos \$227.221.625 correspondientes a Ivas asumidos, no descontables, por no presentar ingresos gravables suficientes que permitan hacerlo.

- De los gastos generales los más significativos fueron.

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b>Nombre Cuenta</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor</b>
Honorarios	\$26.549.711	\$89.504.345
Servicios y comisiones	\$12.029.460	\$91.973.858
Vigilancia y seguridad	\$0	\$108.687.773
Materiales y suministros	\$6.369.224	\$88.161.736
Mantenimiento	\$1.750.000	\$98.881.806
Servicios Públicos	\$176.792.060	\$174.509.720
Viáticos y gastos de Viaje	\$6.759.456	\$4.960.580
Comunicaciones y Transporte	\$11.785.971	\$9.834.987
Combustible y Lubricantes	\$3.359.400	\$3.771.524
Seguros	\$2.464.511	\$36.477.454
<b>TOTAL</b>	<b>\$247.859.793</b>	<b>\$706.763.783</b>

Los gastos del año 2011 frente a los costos del 2012, presentan variación porque en el primer trimestre de 2011 se reclasificaron de gastos administrativos a costos de venta y operación; a partir del 2012 se reflejan los gastos generales que corresponden a la Administración.

**NOTA 13 COSTOS DE VENTAS Y OPERACIONES**

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b>Nombre Cuenta</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor</b>
Prestación de Servicios	\$12.627.911.226	\$ 401.125.319
<b>TOTAL</b>	<b>\$12.627.911.226</b>	<b>\$401.125.319</b>

Los costos de Prestación de Servicios por 2012, no son comparables con los del año 2011 porque en este último año los recursos se recibieron por transferencia del Municipio y a esta transferencia se asociaron los costos de prestación de servicios con el objetivo de brindar una información más clara, para efectos de toma de decisiones.

**NOTA 14 OTROS GASTOS**

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b>Nombre Cuenta</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor</b>
Provisión, Deprecia y Amortiza	\$5.076.770	\$ 4.081.271
Comisiones y Gastos Bancarios	\$8.438.282	\$ 8.833.213
Otros Gastos Extraordinarios	\$227.221.625	\$ 17.728.081
Ajustes de Ejercicios Anteriores	\$22.934.905	\$ 27.979.716
<b>TOTAL</b>	<b>\$263.671.582</b>	<b>\$58.622.281</b>

En este ítem sobresalen los otros gastos extraordinarios que corresponden fundamentalmente, a I.V.A no descontables de la Biblioteca y ajustes de ejercicios anteriores.

Cordialmente,



GLORIA INES PALOMINO LONDOÑO  
Directora



MARÍA EUGENIA JARAMILLO GONZÁLEZ  
Contadora