



Biblioteca Pública Piloto
de Medellín para América Latina

NOTAS VIGENCIA 2016

GAD630.2-FT-GDO-22

Versión: 01

Fecha: 2016/04/15



BIBLIOTECA PÚBLICA PILOTO DE MEDELLÍN PARA AMÉRICA LATINA

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES COMPARATIVOS A DICIEMBRE 31 DE 2016

I. NOTAS DE CARÀCTER GENERAL

1. *Naturaleza Jurídica, función social, y funciones de cometido estatal.*

La Biblioteca Pública Piloto de Medellín para América Latina, es un establecimiento público del orden Municipal mediante acuerdo 48 del 28 de agosto de 2006, su objeto como biblioteca pública es proporcionar el libre acceso a la información, la cultura, el aprendizaje y la generación de conocimiento, para contribuir a la comprensión del entorno social, histórico, económico e intelectual, a la formación de sujetos críticos e independientes, al mejoramiento de la calidad de vida, a la transformación social de la comunidad, al fomento de la diversidad cultural, a la difusión de la identidad nacional y a la conservación y difusión de la memoria regional.

Ser centro de información y comunicación para la comunidad; desarrollar e innovar los servicios informativos; ser centro cultural estimulando la proyección y la creación

www.bibliotecapiloto.gov.co

Carrera 64 No 50 - 32
Barrio Carlos E. Restrepo
Teléfono (574) 460 05 90
Medellín - Colombia



Alcaldía de Medellín
Cuenta con vos

		<p>GAD630.2-FT-GDO-22</p> <p>Versión: 01</p> <p>Fecha: 2016/01/07</p>
---	--	---

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES 2016
Gestión Contable – 610.2GFI-14.2

artística y contribuir a la conservación y difusión del patrimonio formativo e informativo de la humanidad y poner énfasis en recoger, clasificar y difundir, tanto para investigadores, como para, simples lectores, todas las expresiones mentales que singularicen la vida de la comunidad 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 noviembre de 1952:

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 del Municipio de Medellín, además de generar algunos ingresos propios fruto de la prestación de servicios, asesorías y donaciones de la empresa privada, debido a que es una entidad pública, que presta servicios de forma gratuita a la comunidad en general para su formación educativa cultural

2. Políticas y prácticas contables

www.bibliotecapiloto.gov.co
Carrera 64 No. 50 - 32. Tel: 460 05 90
Barrio Carlos E. Restrepo
Medellín - Colombia



Alcaldía de Medellín

		<p>GAD630.2-FT-GDO-22</p> <p>Versión: 01</p> <p>Fecha: 2016/01/07</p>
---	--	---

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES 2016
Gestión Contable – 610.2GFI-14.2

Normas internacionales de contabilidad

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, entre otros 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 a preparación, conservación y custodia de los documentos de soportes, comprobantes y libros de contabilidad.

La Biblioteca Pública Piloto se clasifica como una entidad de Gobierno, dedicada a su objeto social; el cual se orienta a prestar servicios de manera gratuita a sus usuarios, también vende algunos servicios a precios de mercado; pero la mayor parte de sus ingresos los obtiene por el sistema de transferencias. Esta clasificación es importante respecto a qué modelo de contabilidad se debe aplicar. Por lo tanto siguiendo la Resolución 743 de 2013 la Biblioteca viene aplicando el Régimen de Contabilidad Pública, dado que en la citada resolución no se incluyó este tipo de entidades dentro de las que deben incorporar como parte integrante del Régimen de la Contabilidad Pública el marco normativo del decreto 2784 de 2012, o sea, expresar su Contabilidad bajo el esquema de las Normas Internacionales de Información Financiera, sino que por el contrario ratifica que las empresas públicas y los negocios fiduciarios



		<p>GAD630.2-FT-GDO-22</p> <p>Versión: 01</p> <p>Fecha: 2016/01/07</p>
---	--	---

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES 2016
Gestión Contable – 610.2GFI-14.2

distintos de los expresamente señalados en su artículo segundo deben continuar aplicando el Plan General de Contabilidad, el manual de Procedimientos y la Doctrina Contable Pública del Régimen de Contabilidad Pública.

En septiembre de 2014 la Contaduría General de la Nación (CGN) expidió la Resolución 414, mediante la cual incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública (RCP) el marco normativo que tiene como referente las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad para las empresas que están bajo el ámbito del Régimen de Contabilidad Pública que no coticen en el mercado de valores, no capten ni administren ahorro del público y hayan sido clasificadas como empresas por el Comité Interinstitucional de la Comisión de Estadísticas de Finanzas Públicas. dado que la Biblioteca Pública Piloto no está dentro de esta clasificación, se continuo aplicando el Plan General de Contabilidad, el manual de Procedimientos y la Doctrina Contable Pública del Régimen de Contabilidad Pública.

En 2015 la Contaduría General de la Nación inicia con el análisis del proyecto de Marco Normativo para las Entidades de Gobierno, en sus componentes de: Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera y Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos aplicando las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público - (NIC-SP), emitidas por el Consejo de Estandares Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (International Public Sector Accounting Standards Board -IPSASB), y por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) con desarrollos acorde con la realidad Colombiana. Este proyecto da lugar a la Resolución 533 del 8 de octubre de 2015, en la cual queda incluida la institución como entidad obligada a expresar su contabilidad bajo el esquema de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público. Igualmente el 26 de noviembre de 2015 se emite la Resolución 620 por la cual se incorpora el Catalogo General de Cuentas al marco normativo para entidades de gobierno sujetas a la Resolución 533, resolución que fue modificada por la resolución 468 del 19 de agosto de 2016. Por lo que a finales de 2015 se inicia el proceso de convergencia a NIC – SP, la fase de preparación según la Resolución 533 de 2015 va de octubre de 2015 a diciembre de 2016 y la fase de aplicación será a partir del 1 de enero de 2017.



 <p>Biblioteca Pública Piloto de Medellín para América Latina</p>		<p>GAD630.2-FT-GDO-22</p> <p>Versión: 01</p> <p>Fecha: 2016/01/07</p>
---	--	---

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES 2016
Gestión Contable – 610.2GFI-14.2

Durante el primer semestre de 2016 la BPP estableció un cronograma de trabajo para llevar a cabo este proceso y adelanto la revisión de aspectos generales; como: el estudio de la normativa y el análisis del impacto de la misma en la entidad. Además, adelanto los trámites pertinentes para ser incluido en el grupo de trabajo que conformó el Municipio de Medellín, con las entidades de gobierno descentralizadas, para adelantar de forma integral el proyecto de convergencia al Nuevo Marco Normativo Contable, este proceso ha sido acompañado por la firma asesora KPMG.

A septiembre 30 de 2016 ha avanzado en el proceso de convergencia a NIC – SP, así:

- Se formuló la planeación de actividades necesarias para realizar la convergencia a nuevo marco normativo.
- Se conformó el Comité Líder NIC
- Los funcionarios del subproceso contable asistieron a varias capacitaciones
- Se ejecutó la fase de diseño en la cual se realizaron dos diagnósticos. El diagnóstico de impactos de la conversión al nuevo marco normativo Contable para entidades de Gobierno y el diagnóstico de tecnología por conversión al Nuevo Marco Normativo Contable para entidades de Gobierno.
- Se está trabajando en el análisis de cada grupo de cuentas para determinar los ajustes necesarios para determinar los saldos iniciales
- Se está analizando los cambios necesarios en los diferentes procesos y procedimientos que insuman la contabilidad al igual que los posibles riesgos y las acciones preventivas o correctivas necesarias.



		<p>GAD630.2-FT-GDO-22</p> <p>Versión: 01</p> <p>Fecha: 2016/01/07</p>
---	--	---

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES 2016
Gestión Contable – 610.2GFI-14.2

Aplicación de normas de depreciación y provisión

- La entidad deprecia sus activos utilizando el método de la línea recta y toma 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.
- 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.

II. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

- **Relativas a recursos restringidos**

1. Recursos por transferencias del orden nacional

La Biblioteca recibe transferencias del orden nacional del Ministerio de Educación, en 2016 fueron asignados para funcionamiento \$ 1.806.336.282 de los cuales a diciembre 31 de 2016 se había recibido el 100%.

2. Recursos por transferencias del orden municipal

La Biblioteca recibe transferencias del Municipio de Medellín, en el periodo 2016 inicialmente fueron asignados \$1.077.882.518 para funcionamiento y \$ 496.266.207 para inversión. En diciembre de 2016 se recibió una transferencia adicional para inversión por valor



 <p>Biblioteca Pública Piloto de Medellín para América Latina</p>		<p>GAD630.2-FT-GDO-22</p> <p>Versión: 01</p> <p>Fecha: 2016/01/07</p>
---	--	---

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES 2016
Gestión Contable – 610.2GFI-14.2

de \$5.211.000.000 que deben ser destinados para el proyecto de repotenciación estructural del edificio. A diciembre 31 de 2016 se había recibido el 100% de los recursos de la transferencia municipal tanto para funcionamiento, como, para inversión.

3. Recursos recibidos para el cumplimiento de contratos o convenios

En la vigencia 2016 la Biblioteca ejecuto tres Contrato Interadministrativo con el Municipio de Medellín, contratos números; 4600063178 con Secretaria de Cultura Ciudadana, 4600064457 con Secretaria de Hacienda y el 4600066971 con secretaria de servicios generales. Para los cuales de abrieron cuentas bancarias independientes donde se manejan los recursos de destinación específica de cada uno de los proyectos.

4. Otros recursos restringidos

En diciembre de 2013 se recibió del Municipio de Medellín \$6,221.057.446 como cofinanciación al proyecto de reforzamiento del edificio sede central de la Biblioteca Pública Piloto, de estos recursos viene ejecutándose desde 2014 pero la mayor parte de ellos se ejecutaron en la presente vigencia en la cual se realizaron pagos mensuales tanto a la firma que está ejecutando la obra como a la que realiza la interventoría de dicho proyecto.

En 2015 se recibió del CERLALC el primer desembolso por el 70% de los recursos para la financiación para el desarrollo del proyecto que resulto favorecido en la tercera convocatoria de ayudas del programa Iberoamericano de Bibliotecas, IBERBIBLIOTECAS, correspondiente a \$56.388.143.en junio de 2016 se inició la ejecución de recursos a la fecha se terminó la ejecución y se liquidó el proyecto. .



		<p>GAD630.2-FT-GDO-22</p> <p>Versión: 01</p> <p>Fecha: 2016/01/07</p>
---	--	---

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES 2016
Gestión Contable – 610.2GFI-14.2

RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CLASES, GRUPOS, CUENTAS Y SUBCUENTAS

ACTIVO

La composición de los activos de la Biblioteca Pública Piloto a diciembre 31 de 2016 es la siguiente:

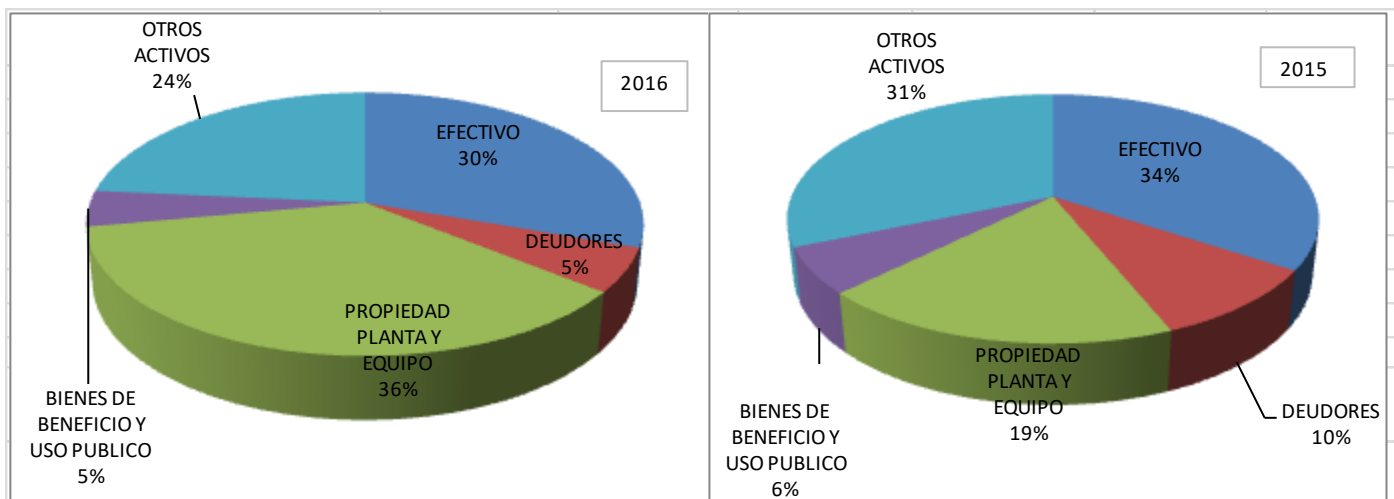
		DICIEMBRE 31 DE 2016	% DE PARTICIPACIÓN	DICIEMBRE 31 DE 2015	% DE PARTICIPACIÓN	VARIACION EN PESOS	VARIACION EN %
ACTIVOS		26.458.894.576		19.563.124.755		6.895.769.821	35,25%
11	EFFECTIVO	8.043.439.480	30,40%	6.717.580.497	34,34%	1.325.858.983	19,74%
14	DEUDORES	1.427.760.734	5,40%	1.860.205.763	9,51%	-432.445.029	-23,25%
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	9.598.005.480	36,28%	3.673.053.596	18,78%	5.924.951.884	161,31%
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO	1.169.752.346	4,42%	1.169.752.346	5,98%	0	0,00%
19	OTROS ACTIVOS	6.219.936.536	23,51%	6.142.532.553	31,40%	77.403.983	1,26%

La cuenta con mayor participación en el activo de la Biblioteca es la de Propiedad Planta y Equipo con un 36,28% a diciembre 31 de 2016, le sigue Efectivo y Otros activos con una participación del 30,40% y 23,51%; respectivamente. Se presenta variación en la composición del grupo, donde el activo de mayor participación pasa de ser el Efectivo en 2015 a ser Propiedad planta y equipo en 2016, esto dada la inversión que se viene realizando desde 2015 en la edificación donde está ubicada la sede central de la biblioteca, con el proyecto de repotenciación estructural.





NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES 2016
Gestión Contable – 610.2GFI-14.2



El activo total presenta un incremento absoluto de 35,59% pasando de \$19.563.124.755 a \$26.525.094.041, este incremento se debe a la variación de la conformación general del activo, que presenta una variación significativa frente a la situación a diciembre 31 de 2015, debido a la cuenta propiedad planta y equipo, por la causación de las desembolsos efectuados por el contrato de obra para repotenciación del edificio de la sede central, los cuales se registran en la subcuenta construcciones en curso.





Biblioteca Pública Piloto
de Medellín para América Latina

GAD630.2-FT-GDO-22

Versión: 01

Fecha: 2016/01/07

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES 2016
Gestión Contable – 610.2GFI-14.2

	DICIEMBRE 31 DE 2016	% DE PARTICIPACIÓN	DICIEMBRE 31 DE 2015	% DE PARTICIPACIÓN	VARIACION EN PESOS	VARIACION EN %
	26.458.894.576		19.563.124.755		6.895.769.821	35,25%
ACTIVO CORRIENTE	9.471.200.214	35,80%	8.577.786.259	43,85%	893.413.954	10,42%
ACTIVO NO CORRIENTE	16.987.694.362	64,20%	10.985.338.496	56,15%	6.002.355.867	54,64%



La conformación del activo en corriente y no corriente tiene variación respecto a diciembre 31 de 2015 donde se encontraban en equilibrio con 43.85% el corriente y 56.15% el no corriente, en cuanto a la participación el activo no

www.bibliotecapiloto.gov.co

Carrera 64 No. 50 - 32. Tel: 460 05 90
Barrio Carlos E. Restrepo
Medellín - Colombia



Alcaldía de Medellín

		<p>GAD630.2-FT-GDO-22</p> <p>Versión: 01</p> <p>Fecha: 2016/01/07</p>
---	--	---

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES 2016
Gestión Contable – 610.2GFI-14.2

corriente queda con un 64,29% y el corriente queda con un 35,71%, esto igualmente se debe a la repotenciación del edificio de la sede central que genera un incremento significativo en propiedad planta y equipo.

NOTA 1. EFECTIVO

Está compuesto por las cuentas de Caja y Bancos y corporaciones con los siguientes saldos:

		DICIEMBRE 31 DE 2016	% DE PARTICIPACIÓN	DICIEMBRE 31 DE 2015	% DE PARTICIPACIÓN	VARIACION EN PESOS	VARIACION EN %
11	EFFECTIVO	8.043.439.480	30,40%	6.717.580.497	34,34%	1.325.858.983	19,74%
1105	Caja	85.748.271	1,07%	56.341.317	0,29%	29.406.954	52,19%
1110	Bancos y corporaciones	7.957.691.209	98,93%	6.661.239.180	34,05%	1.296.452.029	19,46%

La Caja a diciembre 31 de 2016, quedó con un saldo de \$85.748.271 a cheques por traslados bancarios pendientes de consignar.

La cuenta Bancos y corporaciones tiene un saldo de \$7.957.691.209 conformado por 22 cuentas bancarias activas que tiene la Biblioteca, de las cuales diez son cuentas corrientes que a diciembre 31 de 2016 presentan un saldo de \$1.684.881.634 y doce son de ahorros con un saldo de \$ 6.272.809.575

Las cuentas con saldo más significativo son las destinadas al manejo de los recursos recibidos para el desarrollo del proyecto de Repotenciación del Edificio sede central de la Biblioteca y la cuenta de recursos propios donde se manejan principalmente los recursos generados por concepto de honorarios, mediante la administración de los contratos interadministrativos del Municipio de Medellín. otras



 <p>Biblioteca Pública Piloto de Medellín para América Latina</p>		<p>GAD630.2-FT-GDO-22</p> <p>Versión: 01</p> <p>Fecha: 2016/01/07</p>
---	--	---

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES 2016
Gestión Contable – 610.2GFI-14.2

cuentas que manejan recursos significativos son las destinadas a la administración de los recursos por transferencias del municipio tanto de inversión como de funcionamiento y donde se administran los recursos de operación del contrato interadministrativo para la administración d los parque biblioteca.

A continuación se detallan los saldos de las cuentas clasificadas según su destinación:

<i>Tipo de Cuenta</i>	<i>Banco</i>	<i>Recursos</i>	<i>Cuenta contable</i>	<i>Saldo</i>
<i>FUNCIONAMIENTO</i>				
<i>Corriente</i>	<i>Banco de Occidente</i>	<i>Recursos por transferencias del orden nacional que recibe la Biblioteca del Ministerio de Educación para funcionamiento.</i>	11100519	9.862.218,75
<i>Aborros</i>	<i>Banco de Occidente</i>	<i>Recursos por transferencias del orden nacional que recibe la Biblioteca del Ministerio de Educación para funcionamiento.</i>	11100604	249.262.858,06
<i>Corriente</i>	<i>Banco Popular</i>	<i>Recursos por transferencias del orden municipal que la Biblioteca recibe del Municipio de Medellín para funcionamiento.</i>	11100522	23.171.988,13
<i>Aborros</i>	<i>Banco Popular</i>	<i>Recursos por transferencias del orden municipal que la Biblioteca recibe del Municipio de Medellín para funcionamiento. Los rendimientos (intereses), generados en esta cuenta se reintegran trimestralmente al Municipio de Medellín.</i>	11100607	243.540.546,88



 <p>Biblioteca Pública Piloto de Medellín para América Latina</p>		<p>GAD630.2-FT-GDO-22</p> <p>Versión: 01</p> <p>Fecha: 2016/01/07</p>
---	--	---

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES 2016
Gestión Contable – 610.2GFI-14.2

<i>Tipo de Cuenta</i>	<i>Banco</i>	<i>Recursos</i>	<i>Cuenta contable</i>	<i>Saldo</i>
INVERSIÓN				
<i>Corriente</i>	Banco Popular	<i>Recursos con destinación específica, recibidos del Municipio de Medellín para el proyecto de reforzamiento del edificio sede de la Biblioteca Pública Piloto.</i>	11100527	635.819.468,00
<i>Aborros</i>	Banco Popular	<i>Recursos con destinación específica, recibidos del Municipio de Medellín en diciembre de 2013, para el proyecto de reforzamiento del edificio sede de la Biblioteca Pública Piloto.</i>	11100613	161.008.331,67
<i>Aborros</i>	Banco Popular	<i>Recursos por transferencias del orden municipal que la Biblioteca recibe del Municipio de Medellín para inversión. Los rendimientos (intereses), generados en esta cuenta se reintegran trimestralmente al Municipio de Medellín.</i>	11100611	4.763.368.936,86
<i>Corriente</i>	Banco Popular	<i>Recursos por transferencias del orden municipal que la Biblioteca recibe del Municipio de Medellín para inversión.</i>	11100525	409.918.410,00
<i>Tipo de Cuenta</i>	<i>Banco</i>	<i>Recursos</i>	<i>Cuenta contable</i>	<i>Saldo</i>
CONVENIOS Y CONTRATOS				
<i>Corriente</i>	Banco Popular	<i>Recursos efectivos con destinación específica para la realización de las actividades necesarias para el efectivo cumplimiento del objeto contractual del Contrato Interadministrativo N° 4600063178 de 2016.</i>	11100533	195.944.746,37



 <p>Biblioteca Pública Piloto de Medellín para América Latina</p>		<p>GAD630.2-FT-GDO-22</p> <p>Versión: 01</p> <p>Fecha: 2016/01/07</p>
---	--	---

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES 2016
Gestión Contable – 610.2GFI-14.2

<i>Aborros</i>	Banco Popular	<i>Recursos efectivos con destinación específica para la realización de las actividades necesarias para el efectivo cumplimiento del objeto contractual del Contrato Interadministrativo N° 4600063178 de 2016. Los rendimientos (intereses), generados en esta cuenta se reintegran trimestralmente al Municipio de Medellín.</i>	11100619	98.305.231,60
<i>Corriente</i>	Banco Popular	<i>Recursos efectivos con destinación específica para la realización de las actividades necesarias para el efectivo cumplimiento del objeto contractual del Contrato Interadministrativo N° 4600064457 de 2016.</i>	11100534	7.878.141,92
<i>Aborros</i>	Banco Popular	<i>Recursos efectivos con destinación específica para la realización de las actividades necesarias para el efectivo cumplimiento del objeto contractual del Contrato Interadministrativo N° 4600064457 de 2016. Los rendimientos (intereses), generados en esta cuenta se reintegran trimestralmente al Municipio de Medellín.</i>	11100620	426.746,69
<i>Corriente</i>	Banco Popular	<i>Recursos efectivos con destinación específica para la realización de las actividades necesarias para el efectivo cumplimiento del objeto contractual del Contrato Interadministrativo N° 4600066971 de 2016.</i>	11100535	16.158.694,00
<i>Aborros</i>	Banco Popular	<i>Recursos efectivos con destinación específica para la realización de las actividades necesarias para el efectivo cumplimiento del objeto contractual del Contrato Interadministrativo N° 4600066971 de 2016. Los rendimientos (intereses), generados en esta cuenta se reintegran trimestralmente al Municipio de Medellín.</i>	11100621	5.002.726,14
<i>Aborros</i>	Banco Popular	<i>Recursos efectivos con destinación específica para la realización de las actividades necesarias para el efectivo cumplimiento del objeto contractual del Contrato Interadministrativo N° 4600059115.</i>	11100617	33,00



 <p>Biblioteca Pública Piloto de Medellín para América Latina</p>		<p>GAD630.2-FT-GDO-22</p> <p>Versión: 01</p> <p>Fecha: 2016/01/07</p>
---	--	---

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES 2016
Gestión Contable – 610.2GFI-14.2

<i>Aborros</i>	Banco Popular	<i>recursos de recaudos del sistema Municipal de bibliotecas por concepto de arriendos entre otros</i>	11100610	16.151.939,98
<i>Tipo de Cuenta</i>	Banco	<i>Recursos</i>	Cuenta contable	Saldo
RECURSOS BPP				
<i>Corriente</i>	Banco Popular	<i>Recursos propios disponibles bpp, recaudados por los honorarios generados, en el desarrollo de convenios y contratos, a la fecha corresponden a los honorarios generados en la ejecución del contratos celebrados con el Municipio de Medellín.</i>	11100516	375.305.343,22
<i>Aborros</i>	Banco Popular	<i>Recursos propios disponibles bpp, recaudados por los honorarios generados, en el desarrollo de convenios y contratos, a la fecha corresponden a los honorarios generados en la ejecución del contratos celebrados con el Municipio de Medellín.</i>	11100601	715.511.216,38
<i>Tipo de Cuenta</i>	Banco	<i>Recursos</i>	Cuenta contable	Saldo
PROYECTOS				



 <p>Biblioteca Pública Piloto de Medellín para América Latina</p>		<p>GAD630.2-FT-GDO-22</p> <p>Versión: 01</p> <p>Fecha: 2016/01/07</p>
---	--	---

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES 2016
Gestión Contable – 610.2GFI-14.2

<i>Corriente</i>	Banco Popular	<i>Recursos efectivos con destinación específica para la realización de las actividades necesarias para el efectivo cumplimiento de los objetivos del proyecto con el Ministerio de Cultura</i>	11100526	152.317,34
<i>Aborros</i>	Banco Popular	<i>Recursos efectivos con destinación específica para la realización de las actividades necesarias para el efectivo cumplimiento de los objetivos del proyecto con el Ministerio de Cultura</i>	11100612	16.250.769,70
<i>Corriente</i>	Banco Popular	<i>Recursos efectivos con destinación específica para la realización de las actividades necesarias para el efectivo cumplimiento de los objetivos del proyecto cofinanciado por el CERLALC</i>	11100532	10.670.306,59
<i>Aborros</i>	Banco Popular	<i>Recursos efectivos con destinación específica para la realización de las actividades necesarias para el efectivo cumplimiento de los objetivos del proyecto cofinanciado por el CERLALC</i>	11100618	3.980.237,75

La cuenta de Efectivo quedó en total con \$ 8.043.439.480 millones que representan una participación del 30.40% frente al total del activo y un 84.92% del total del activo corriente.

A diciembre 31 de 2016 se realizaron todas las conciliaciones bancarias y se conciliaron saldos contables con tesorería y presupuesto.



 <p>Biblioteca Pública Piloto de Medellín para América Latina</p>		<p>GAD630.2-FT-GDO-22</p> <p>Versión: 01</p> <p>Fecha: 2016/01/07</p>
---	--	---

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES 2016
Gestión Contable – 610.2GFI-14.2

NOTA 2. DEUDORES

	DICIEMBRE 31 DE 2016	% DE PARTICIPACIÓN	DICIEMBRE 31 DE 2015	% DE PARTICIPACIÓN	VARIACION EN PESOS	VARIACION EN %
14 DEUDORES	1.427.760.734	5,40%	1.860.205.763	9,51%	-432.445.029	-23,25%
1406 Venta de Bienes	399.040	0,03%	6.198.088	0,33%	-5.799.048	-93,56%
1420 Avances y anticipos entregados	1.420.621.155	99,50%	1.852.360.464	99,58%	-431.739.309	
1470 Otros deudores	6.740.539	0,47%	1.766.365	0,09%	4.974.174	281,61%
1480 Provisión para deudores	0	0,00%	-119.154	-0,01%	119.154	-100,00%

La cuenta más representativa de este grupo corresponde a avances y anticipos entregados con una participación del 99,50% del total de deudores, los anticipos causados fueron asignados al contratista Consorcio siglo XXI el cual está iniciará a ejecutar la segunda fase del proyecto de repotenciación de la sede central y a Dirteco quien realiza la interventoría de dicha obra, así

CONTRATISTA	MONTO DEL ANTICIPO
CONSORCIO CONSTRUIR XXI	1.380.537.279
DIRTECO	39.936.480

La conformación de la cuenta no presenta un variación significativa respecto a diciembre 31 de 2015, en 2016 los recursos siguen concentrados en la cuenta avances y anticipos entregados como vimos anteriormente.



		<p>GAD630.2-FT-GDO-22</p> <p>Versión: 01</p> <p>Fecha: 2016/01/07</p>
---	--	---

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES 2016
Gestión Contable – 610.2GFI-14.2

La cuenta por cobrar por venta de bienes corresponde a derechos de uso de las imágenes del Archivo Fotográfico de la BPP, que están pendientes de pago, esta cuenta viene presentando una variación positiva de casi un 100% dado que se desde 2015 se ha venido realizando una seguimiento permanente al vencimiento de cartera, el saldo de las cuentas por cobrar corresponde en su totalidad a una factura pendiente de recaudo de la vigencia 2015.

Otros deudores tiene dos subcuentas arrendamientos y otros; el saldo de arrendamientos corresponde a una factura por arrendamientos de un local del Sistema Municipal de Bibliotecas que fue cobrado y facturado y no ha sido cancelado a diciembre 31 de 2016 por valor de \$ 681.196, esta cuenta por cobrar corresponde a la vigencia anterior, en otros tenemos cuentas por cobrar producto de reclamaciones a las entidades financieras que han realizado cobros que no corresponden por la naturaleza jurídica de la BPP o de la cuenta a la que le aplican el descuento, la variación de la cuenta se debe a una nota debito por valor de \$4,750,937 que tiene pendiente de reintegrar el Banco Popular por concepto de pagos de contratistas bloqueados.

Se continua con la política de hacer la provisión para las cuentas por cobrar que luego de realizar una gestión de cobro, finalmente se consideran incobrables, por lo anterior se aplicaron las normas técnicas que existen para estos casos creándose la provisión para castigar posteriormente estas cuentas. Para 2016 se cancelaron tres deudas de difícil cobro que venían provisionándose.

NOTA 3. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El monto de la propiedad planta y equipo a diciembre 31 de 2016 fue de \$ 9.598.005.480 la cuenta con mayor variación frente a diciembre 30 de 2015, fue construcciones en curso y corresponden a recursos invertidos y causados a la fecha en el proyecto de repotenciación del edificio de la sede central que actualmente está en ejecución.





Biblioteca Pública Piloto
de Medellín para América Latina

GAD630.2-FT-GDO-22

Versión: 01

Fecha: 2016/01/07

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES 2016
Gestión Contable – 610.2GFI-14.2

		DICIEMBRE 31 DE 2016	% DE PARTICIPACIÓN	DICIEMBRE 31 DE 2015	% DE PARTICIPACIÓN	VARIACION EN PESOS	VARIACION EN %
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	9.598.005.480	36,28%	3.673.053.596	18,78%	-5.924.951.884	-1,81%
1605	Terrenos	25.309.910	0,26%	25.309.910	0,69%	0	0,00%
1615	Construcciones en Curso	6.182.084.880	64,41%	122.487.448	3,33%	6.059.597.432	
1640	Edificaciones	4.113.237.159	42,86%	4.113.237.159	111,98%	0	0,00%
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	179.823.141	1,87%	179.823.141	4,90%	0	0,00%
1670	Equipos de comunicación y computación	262.580.673	2,74%	276.109.528	7,52%	-13.528.855	-4,90%
1675	Equipo de Transporte	22.839.630	0,24%	22.839.630	0,62%	0	0,00%
	SUBTOTAL	10.785.875.393	1,1238	4.739.806.816	1,2904	6.046.068.577	
1685	Depreciación acumulada	-1.187.869.913	-12,38%	-1.066.753.220	-29,04%	-121.116.693	11,35%

La cuenta construcciones en curso es la más representativa con una participación del 64,41%, donde como ya lo mencionamos encontramos los recursos ejecutados y causados en el proyecto de repotenciación del edificio de la sede Central de la BPP, le sigue edificaciones con una participación del 42,86%, en ella se incluyen además de otras edificaciones como la Torre de la Memoria, los bienes en comodato y las mejoras realizadas a dos de ellos. Actualmente se tienen en comodato con el Municipio de Medellín se tienen los siguientes inmuebles: Biblioteca Filial Juan Zuleta Ferrer – Campo Valdés, Biblioteca Filial La Loma – San Javier, Biblioteca Filial San Antonio de Prado.

La depreciación más significativa es la correspondiente al edificio “Torre de la Memoria”, cuyo costo en libros es de \$2.500.000.000.

www.bibliotecapiloto.gov.co

Carrera 64 No. 50 - 32. Tel: 460 05 90

Barrio Carlos E. Restrepo

Medellín - Colombia



Alcaldía de Medellín

 <p>Biblioteca Pública Piloto de Medellín para América Latina</p>		<p>GAD630.2-FT-GDO-22</p> <p>Versión: 01</p> <p>Fecha: 2016/01/07</p>
---	--	---

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES 2016
Gestión Contable – 610.2GFI-14.2

NOTA 4. BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO

		DICIEMBRE 31 DE 2016	% DE PARTICIPACIÓN	DICIEMBRE 31 DE 2015	% DE PARTICIPACIÓN	VARIACION EN PESOS	VARIACION EN %
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO	1.169.752.346	4,42%	1.169.752.346	5,98%	0	0,00%
1710	Bienes de Beneficio y uso Público	245.280.000	20,97%	245.280.000	20,97%	0	0,00%
1715	Bienes históricos y culturales	924.472.346	79,03%	924.472.346	79,03%	0	0,00%

A diciembre 31 de 2016 la cuenta Bienes de beneficio y uso público tiene poca participación tanto en el activo total como en el total del activo no corriente, con un 4,42% y 6,88%, respectivamente, situación que no presenta una variación frente a lo presentado a diciembre 31 de 2015. En Bienes de beneficio y uso público, están incluidos los valores correspondientes a archivos personales y a los fondos fotográficos registrados contablemente por valor de \$65.000.000 y \$180.280.000, respectivamente, para un total de \$245.280.000; de los cuales 93.650.000 corresponden a material recibido en donación y \$151.630.000 a compras de fondos fotográficos, ambos reconocidos mediante el proceso de saneamiento contable.

Los Bienes históricos y culturales, están representados por las obras de arte que han sido registradas al costo desde el 2004, con la ley de saneamiento se hicieron incorporaciones a partir del 2003 y siguientes según avalúos realizados, actualmente esta cuenta se afecta con las donaciones de Obras de arte que hacen parte de la pinacoteca de la BPP, La última donación incluida fue durante el 2015 con las obras de arte del artista Carlos Felipe Ramírez Mesa, valorada en \$ 3.200.000. En 2016 no se recibieron donaciones ni se hicieron adquisiciones de obras de arte.





Biblioteca Pública Piloto
de Medellín para América Latina

GAD630.2-FT-GDO-22

Versión: 01

Fecha: 2016/01/07

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES 2016
Gestión Contable – 610.2GFI-14.2

NOTA 5. OTROS ACTIVOS

		DICIEMBRE 31 DE 2016	% DE PARTICIPACIÓN	DICIEMBRE 31 DE 2015	% DE PARTICIPACIÓN	VARIACION EN PESOS	VARIACION EN %
19	OTROS ACTIVOS	6.219.936.536	23,51%	6.142.532.553	31,40%	77.403.982	1,26%
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	94.903.047	1,53%	81.428.233	1,33%	13.474.814	16,55%
1915	Obras y mejoras en propiedad ajena	0	0,00%	409.836	0,01%	-409.836	-100,00%
1960	Bienes de Arte y cultura	5.007.060.832	80,50%	4.934.112.356	80,33%	72.948.476	1,48%
1970	Intangibles	130.728.413	2,10%	107.507.070	1,75%	23.221.343	21,60%
1975	Amortización acumulada intangibles	-43.644.609	-0,70%	-11.813.794	-0,19%	-31.830.815	269,44%
1999	Valorizaciones	1.030.888.852	16,57%	1.030.888.852	16,78%	0	0,00%

La cuenta más representativa de este grupo con una participación del 80.50% equivalente a \$5.007.060.832 a diciembre 31 de 2016 es la de bienes de arte y cultura que está conformada por el costo de los libros que la entidad adquiere para la prestación de los servicios, su registro se hace al costo de adquisición hasta el 2000 se hicieron ajustes por inflación que hoy hacen parte del costo. Luego del saneamiento del que fue objeto esta cuenta en el año 2004 y en los años siguientes, se han venido registrando oportunamente, mediante actas de donación y adquisición mensual, tanto, las adquisiciones como las donaciones que le hacen a la entidad. Por otra parte la Biblioteca tiene establecido un sistema para descarte de libros, mediante acta que elabora la oficina de procesos técnicos y es revisada por la subdirección Administrativa y Financiera, contabilidad hace el registro de baja correspondiente según el valor allí informado.

www.bibliotecapiloto.gov.co

Carrera 64 No. 50 - 32. Tel: 460 05 90

Barrio Carlos E. Restrepo

Medellín - Colombia



Alcaldía de Medellín

 <p>Biblioteca Pública Piloto de Medellín para América Latina</p>		<p>GAD630.2-FT-GDO-22</p> <p>Versión: 01</p> <p>Fecha: 2016/01/07</p>
---	--	---

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES 2016
Gestión Contable – 610.2GFI-14.2

En el 2016 se registraron donaciones por un valor total de \$97.929.280 que fueron informadas mensualmente a contabilidad, en descarte de material se registraron actas por valor de \$ 66.498.376, neteando estos movimientos con las adquisiciones a diciembre 31 de 2016 frente la misma fecha de la vigencia anterior, la subcuenta tuvo un incremento 1,48% equivalente a \$ 72.948.476.

La cuenta bienes y servicios pagados por anticipado por un monto de \$ 94.903.047 corresponde al valor de las pólizas de seguros contratadas y pagadas a diciembre 31 de 2016, con una duración de 12 meses, que actualmente se están amortizando, se amortizan mensualmente causando el gasto respectivo acorde a lo indicado en la contabilidad pública y a las suscripciones anuales de publicaciones seriadas que hace la biblioteca, igual que los seguros, estas se amortizan mensualmente. revisar si dejo esto aquí o lo activo

En Obras y Mejoras en propiedad ajena se presenta en cero, dado que en 2016 se terminó la amortización de las mejoras eléctricas, que en su momento ascendieron a \$27.078.420, estas mejoras se amortizaron a 5 años. Su amortización se registró en la cuenta 327004, Amortización de Propiedad, Planta y Equipo, como menor valor del patrimonio.

La cuenta de intangibles está conformada por el valor correspondiente a las compras y las donaciones de software y licencias que le han hecho a la Entidad, el incremento de esta cuenta frente a diciembre 31 de 2016 es de 21,60% equivalente a \$ 23.221.343.

La valorización incluida en esta cuenta corresponde al terreno que posee la Biblioteca Pública Piloto, donde fue construido el edificio de La Torre de la Memoria, igualmente a la construcción de la misma torre. Para el cierre del 2013, se hizo un avalúo técnico, correspondiente tanto al lote del terreno como al valor de la edificación. Para el cierre de 2014, los valores determinados por el avalúo técnico se actualizaron con base en el IPC correspondiente al mismo año, lo que nos muestra que el terreno tiene una valorización acumulada de \$941.853.439 y la edificación presenta una desvalorización, también acumulada de \$136.995.755, lo que nos arroja un resultado neto de una valorización total de \$ 804.857.684. Para 2015 se actualizaron nuevamente los valores determinados por el



 <p>Biblioteca Pública Piloto de Medellín para América Latina</p>		<p>GAD630.2-FT-GDO-22</p> <p>Versión: 01</p> <p>Fecha: 2016/01/07</p>
---	--	---

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES 2016
Gestión Contable – 610.2GFI-14.2

avalúo técnico con base en el IPC correspondiente, lo que arrojó una valorización de \$226.031.168 para la vigencia, correspondiente al 28,08%, valor que incluye una valorización de \$63.165.116 para el terreno y \$162.866,052 para la edificación Torre de la Memoria, en 2016 no se realizó actualización del avalúo.

PASIVO

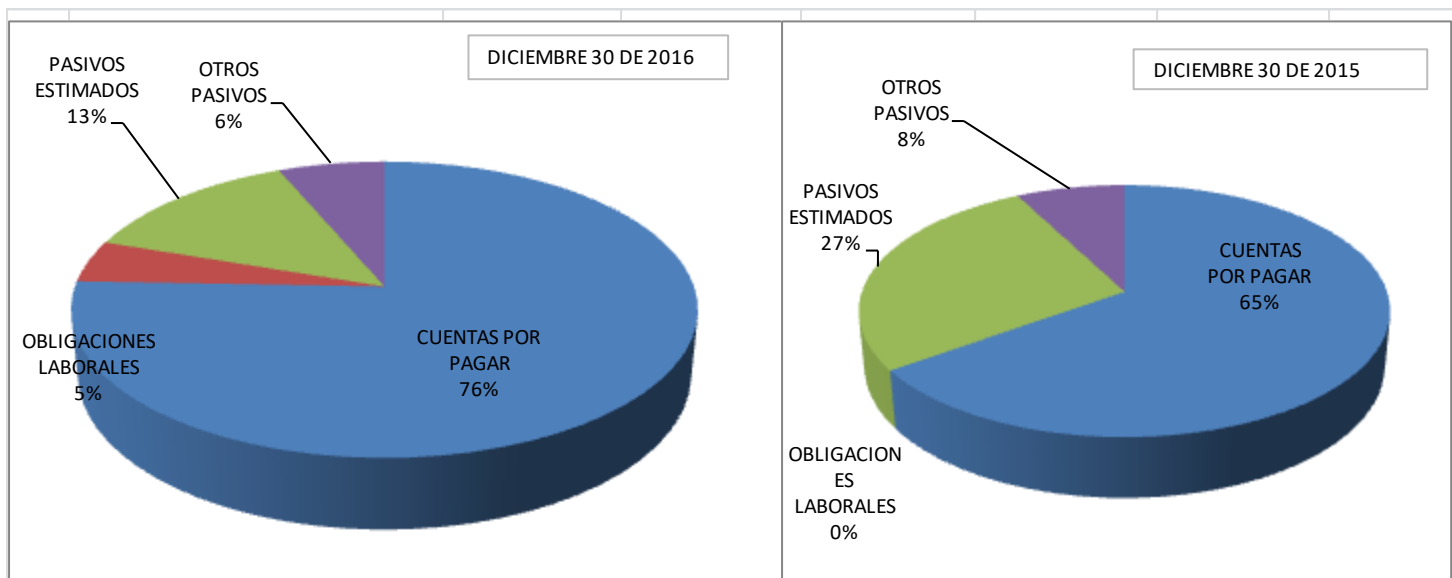
	DICIEMBRE 31 DE 2016	% DE PARTICIPACIÓN	DICIEMBRE 31 DE 2015	% DE PARTICIPACIÓN	VARIACION EN PESOS	VARIACION EN %
PASIVOS	3.399.427.644		1.754.952.676		1.644.474.969	93,70%
24 CUENTAS POR PAGAR	2.569.242.500	75,58%	1.141.973.971	65,07%	1.427.268.529	124,98%
25 OBLIGACIONES LABORALES	156.496.090	4,60%	0	0,00%	156.496.090	100,00%
27 PASIVOS ESTIMADOS	456.578.224	13,43%	478.462.836	27,26%	-21.884.612	-4,57%
29 OTROS PASIVOS	217.110.830	6,39%	134.515.868	7,66%	82.594.962	61,40%

La cuenta con mayor participación en la conformación del pasivo de la Biblioteca es cuentas por pagar, con un 75.58% de participación a diciembre 31 de 2016, la cual presenta una variación del 124.98%, frente a la situación a diciembre 31 de 2015 cuando tenía una participación en los pasivos de la biblioteca de 65.07% equivalente a \$1.427.268.529 (**esta variación se explican en la nota 6**)





NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES 2016
Gestión Contable – 610.2GFI-14.2



La conformación del pasivo en corriente y no corriente presenta variación en cuanto a la participación de estos componentes en su estructura frente a diciembre 31 de 2015, así:





Biblioteca Pública Piloto
de Medellín para América Latina

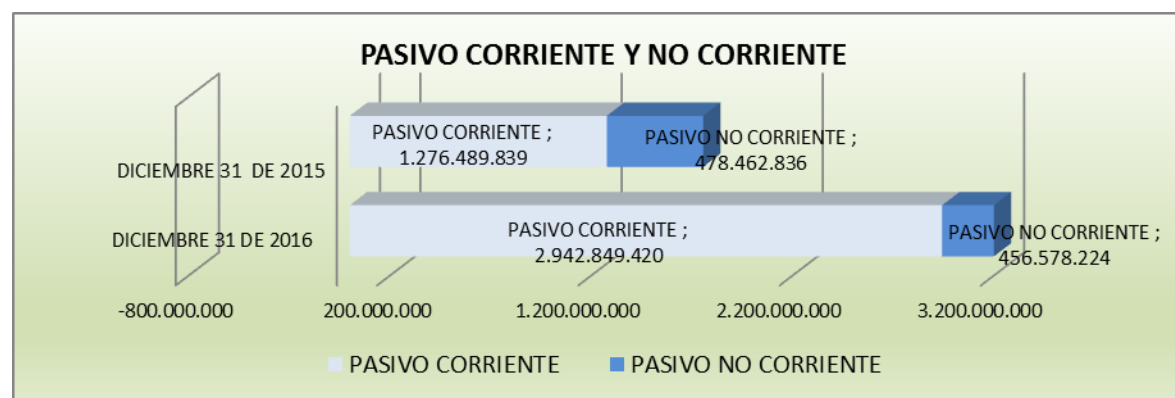
GAD630.2-FT-GDO-22

Versión: 01

Fecha: 2016/01/07

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES 2016
Gestión Contable – 610.2GFI-14.2

	DICIEMBRE 31 DE 2016	% DE PARTICIPACIÓN	DICIEMBRE 31 DE 2015	% DE PARTICIPACIÓN	VARIACION EN PESOS	VARIACION EN %
PASIVO	3.399.427.644		1.754.952.676		1.644.474.969	93,70%
PASIVO CORRIENTE	2.942.849.420	86,57%	1.276.489.839	72,74%	1.666.359.581	130,54%
PASIVO NO CORRIENTE	456.578.224	13,43%	478.462.836	27,26%	-21.884.612	-4,57%



Esta variación en la participación del pasivo corriente y no corriente se debe al incremento de las cuentas por pagar.

www.bibliotecapiloto.gov.co

Carrera 64 No. 50 - 32. Tel: 460 05 90
Barrio Carlos E. Restrepo
Medellín - Colombia



Alcaldía de Medellín



Biblioteca Pública Piloto
de Medellín para América Latina

GAD630.2-FT-GDO-22

Versión: 01

Fecha: 2016/01/07

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES 2016
Gestión Contable – 610.2GFI-14.2

NOTA 6. CUENTAS POR PAGAR

El saldo de estas 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, está conformado, así:

	DICIEMBRE 31 DE 2016	% DE PARTICIPACIÓN	DICIEMBRE 31 DE 2015	% DE PARTICIPACIÓN	VARIACION EN PESOS	VARIACION EN %
24 CUENTAS POR PAGAR	2.569.242.500		1.141.973.971		1.427.268.529	124,98%
2425 Acreedores	2.460.062.990	95,75%	954.031.944	83,54%	1.506.031.046	157,86%
2436 timbre	84.977.949	3,31%	44.299.133	3,88%	40.678.816	91,83%
2445 Impuesto al Valor Agregado IVA	9.228.565	0,36%	11.690.161	1,02%	-2.461.596	-21,06%
2453 Recursos Recibidos en Admón	14.972.996	0,58%	131.952.733	11,55%	-116.979.737	-88,65%

Cuentas por pagar, presenta un incremento del 124.98% frente al valor que registraba a diciembre 31 de 2015, esto equivale a \$1.427.268.529, a su vez la subcuenta con mayor variación es acreedores con un incremento de \$ 1.506.031.046 que corresponde a servicios y bienes por pagar en ejecución del objeto social de la institución, La variación en las cuentas por pagar se debe principalmente a la subcuenta servicios donde tenemos por pagar al anticipo a Consorcio construir XXI y a la facturación de las dos últimas actas de trabajo de Consorcio BP todas causadas en diciembre. Otra cuenta con variación significativa pero con disminución es Recursos recibidos en administración este saldo corresponde a los recursos de operación de los convenios interadministrativos que se tenían a diciembre 31 de 2016 con el municipio que no fueron ejecutados y que deben ser reintegrados al Municipio de Medellín.

www.bibliotecapiloto.gov.co

Carrera 64 No. 50 - 32. Tel: 460 05 90

Barrio Carlos E. Restrepo

Medellín - Colombia



Alcaldía de Medellín

		<p>GAD630.2-FT-GDO-22</p> <p>Versión: 01</p> <p>Fecha: 2016/01/07</p>
---	--	---

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES 2016
Gestión Contable – 610.2GFI-14.2

El saldo de las cuentas por pagar, está conformado en su totalidad por cuentas por pagar de la vigencia actual, no se tiene ningún saldos de vigencias anteriores.

NOTA 7. OBLIGACIONES LABORALES Y PASIVOS ESTIMADOS

Para esta vigencia dado cambios en la normativa sobre cesantías la entidad debía en vez de pagar las cesantías mensualmente al fondo nacional del ahorro, provisionarlas y entre enero y febrero pagar los intereses correspondientes a cada uno de los trabajadores y valor de cesantías a la que cada trabajador tuviera derecho al respectivo fondo. Esta situación genero un saldo por obligaciones laborales que no existía en la vigencia pasada pero que seguirá generándose a partir de 2016, para este año el monto fue de \$ 156.496.090.

	DICIEMBRE 31 DE 2016	% DE PARTICIPACIÓN	DICIEMBRE 31 DE 2015	% DE PARTICIPACIÓN	VARIACION EN PESOS	VARIACION EN %
27 PASIVOS ESTIMADOS	456.578.224	44,29%	478.462.836	46,41%	-21.884.612	-4,57%
2720 Provisión para Pensiones	456.578.224	100,00%	478.462.836	100,00%	-21.884.612	-4,57%

En la subcuenta provisión para pensiones tenemos el cálculo actuarial de las pensiones que tiene a su cargo la entidad, su amortización corresponde al 19° año (iniciado en 1998), actualmente, solo se tienen dos personas jubiladas con el 100% a cargo de la Biblioteca Pública Piloto y una cuota parte con el municipio de Medellín. Se viene efectuando la amortización mensual correspondiente.



 <p>Biblioteca Pública Piloto de Medellín para América Latina</p>		<p>GAD630.2-FT-GDO-22</p> <p>Versión: 01</p> <p>Fecha: 2016/01/07</p>
---	--	---

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES 2016
Gestión Contable – 610.2GFI-14.2

NOTA 8. OTROS PASIVOS

		DICIEMBRE 31 DE 2016	DICIEMBRE 31 DE 2015	VARIACION EN PESOS
29	OTROS PASIVOS	217.110.830	134.515.868	82.594.962
2905	Recaudos a favor de terceros	217.110.830	134.515.868	82.594.962

Corresponden a varios conceptos que se recaudan a favor de terceros, tales como: contribución especial, estampillas y reteica a favor del Municipio de Medellín, rendimientos financieros generados por los dineros recibidos del Municipio de Medellín para el desarrollo de los Contratos Interadministrativos que no han sido reintegrados a la fecha de corte y los correspondientes a los recursos de la cuenta donde se maneja el fondo para el desarrollo del proyecto de Repotenciación estructural del edificio donde funciona la sede central de la BPP, la Entidad los recauda y se reintegran trimestralmente. Los reintegros se han venido realizando oportunamente. El incremento de esta cuenta se debe a los rendimientos financieros generados por los recursos de operación de los Contratos interadministrativos y al incremento por concepto de contribución especial dado el aumento en el monto de los contratos de obra.

Tanto, la contribución especial, como la estampilla pro cultura y la retención del impuesto de industria y comercio recaudados han sido efectivamente declarados al municipio de Medellín con la declaración tributaria correspondiente y causados oportunamente.





Biblioteca Pública Piloto
de Medellín para América Latina

GAD630.2-FT-GDO-22

Versión: 01

Fecha: 2016/01/07

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES 2016
Gestión Contable – 610.2GFI-14.2

PATRIMONIO

NOTA 9. PATRIMONIO

El patrimonio de la entidad, quedó conformado a diciembre 31 de 2016 así: la cuenta con mayor participación en el Patrimonio de la Biblioteca es la de Capital fiscal con una participación del 38.93%, equivalentes a \$8.976.356.887, le sigue de cerca la cuenta Superávit por donación con un 34.26%, equivalente a \$7.900.657.332, esta conformación del patrimonio solo presenta variación significativa respecto de diciembre 31 de 2015, en cuanto a la participación de los resultados de ejercicio que dada la transferencia de inversión recibida en diciembre por \$5.211.000.000 se incrementa considerablemente haciendo que se reduzca la participación del capital fiscal y del superávit por donación, como se muestra en el gráfico

		DICIEMBRE 31 DE 2016	% DE PARTICIPACIÓN	DICIEMBRE 31 DE 2015	% DE PARTICIPACIÓN	VARIACION EN PESOS	VARIACION EN %
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	23.059.466.931		17.808.172.079		5.251.294.852	29,49%
3208	Capital Fiscal	8.976.356.887	38,93%	8.900.415.227	49,98%	75.941.660	0,85%
3230	Resultados del ejercicio	5.297.666.554	22,97%	290.206.565	1,63%	5.007.459.989	1725,48%
3235	Superávit por donación	7.900.657.332	34,26%	7.796.417.231	43,78%	104.240.101	1,34%
3240	Superávit por Valorización	1.030.888.852	4,47%	1.030.888.852	5,79%	0	0,00%
3270	Depreciaciones o amortizaciones	-146.102.694	-0,63%	-209.755.796	-1,18%	63.653.102	-30,35%

www.bibliotecapiloto.gov.co

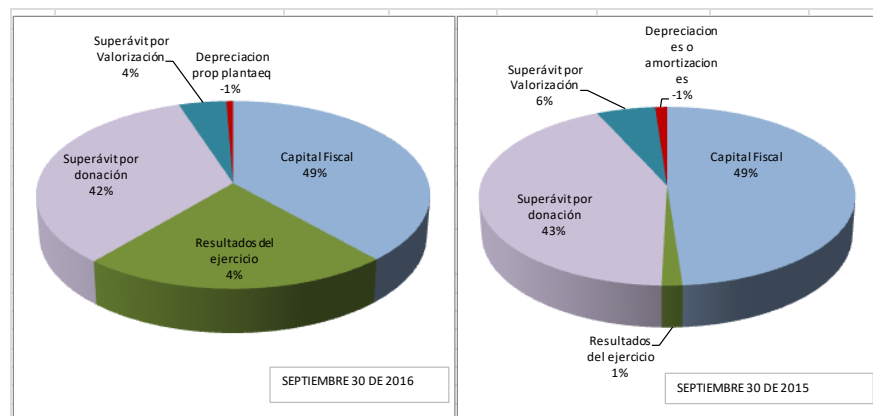
Carrera 64 No. 50 - 32. Tel: 460 05 90
Barrio Carlos E. Restrepo
Medellín - Colombia



Alcaldía de Medellín



NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES 2016
Gestión Contable – 610.2GFI-14.2



El aumento del capital fiscal se debe a las reclasificaciones de saldos de las cuentas; provisión depreciación y amortización y resultados de ejercicios anteriores (\$290.206.565) a la cuenta de capital fiscal, que se realizaron en abril de 2016 y a la reversión de ingresos de ejercicios anteriores por incobrabilidad de los mismos.

La cuenta depreciaciones y amortizaciones representa las estimaciones en las que incurre la institución como consecuencias del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, o su consumo. (Propiedad planta y equipo e intangible)





Biblioteca Pública Piloto
de Medellín para América Latina

GAD630.2-FT-GDO-22

Versión: 01

Fecha: 2016/01/07

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES 2016
Gestión Contable – 610.2GFI-14.2

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONOMICA SOCIAL Y AMBIENTAL

NOTA 10. INGRESOS

Los ingresos de la Biblioteca están conformados, así:

	DICIEMBRE DE 2016	% DE PARTICIPACIÓN	DICIEMBRE DE 2015	% DE PARTICIPACIÓN	VARIACION EN PESOS	VARIACION EN %
INGRESOS	9.919.327.320		4.492.620.694		5.426.706.625	
41 INGRESOS FISCALES	19.176.100	0,19%	28.578.100	0,64%	-9.402.000	-32,90%
42 VENTA DE BIENES	24.175.866	0,24%	36.407.810	0,81%	-12.231.944	-33,60%
43 VENTA DE SERVICIOS	1.174.889.060	11,84%	1.046.312.695	23,29%	128.576.365	12,29%
44 TRANSFERENCIAS	8.591.485.007	86,61%	3.207.950.243	71,40%	5.383.534.764	167,82%
48 OTROS INGRESOS	109.601.287	1,10%	173.371.846	3,86%	-63.770.560	-36,78%

La mayor participación en los ingresos de la Biblioteca la tienen los recursos recibidos por transferencias los cuales representan un 86.61% del ingreso total, equivalente a \$ 8.591.485.007, a estos le siguen los recursos por venta de servicios con el 11.84%, estos últimos, son recursos propios generados por gestión de la Biblioteca, el saldo a la fecha corresponde a los honorarios cobrados y recaudados en los contratos interadministrativos, 4600063178 celebrado con el Municipio de Medellín – Secretaría de Cultura y 4600064457 celebrado con el Municipio de Medellín – Secretaría de Hacienda y 4600066971 celebrado con el municipio de Medellín – secretaria de las Mujeres.

www.bibliotecapiloto.gov.co

Carrera 64 No. 50 - 32. Tel: 460 05 90
Barrio Carlos E. Restrepo
Medellín - Colombia



Alcaldía de Medellín

 <p>Biblioteca Pública Piloto de Medellín para América Latina</p>		<p>GAD630.2-FT-GDO-22</p> <p>Versión: 01</p> <p>Fecha: 2016/01/07</p>
---	--	---

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES 2016
Gestión Contable – 610.2GFI-14.2

Las cuentas más significativas siguen siendo las mencionadas anteriormente, aunque con variaciones en su participación, el resto de los ingresos están conformados por venta de bienes, ingresos fiscales y otros ingresos, estos representan una parte mínima del total del ingreso que para esta fecha de corte corresponde al 1.96% del ingreso total.

Los ingresos fiscales corresponden a ingresos no tributarios por multas que entre enero y diciembre de 2016 ascienden a \$ 2.936.100 e inscripciones a talleres que asciende a \$16.240.000, la mayor participación de esta cuenta la tienen las inscripciones a talleres. Esta cuenta presenta una variación significativa frente al saldo a diciembre 30 de 2015 con una disminución del 32.90%. Es importante tener en cuenta que la conformación de la cuenta presentó una variación significativa a partir de 2014, como consecuencia del acto administrativo de 2013 del Consejo Directivo donde se estableció eliminar la multa pecuniaria por la suspensión del préstamo de material bibliográfico cuando hay retraso en la entrega del mismo.

La venta de bienes corresponde a venta de fotografías y Fondo Editorial con un saldo final a diciembre 31 de 2016 de \$ 24.175.866 saldo que presenta una disminución de 33.60%, equivalente a \$12.231.944, frente a diciembre de 2015.

La disminución de estos dos conceptos, ingresos fiscales y venta de fotografías se debe en gran parte a la ejecución del proyecto de reforzamiento estructural de la sede central de la biblioteca que genera restricciones en la prestación de los servicios y disminución de los usuarios.

En transferencias se incluyen los aportes para funcionamiento e inversión recibidos: del Municipio de Medellín y de la Nación a través del Ministerio de Hacienda, Esta subcuenta presenta un incremento de 167.82% frente a diciembre de 2015, por la transferencia para inversión por \$ 5.211.000.000 recibida del municipio de Medellín en diciembre de 2016.



 <p>Biblioteca Pública Piloto de Medellín para América Latina</p>		<p>GAD630.2-FT-GDO-22</p> <p>Versión: 01</p> <p>Fecha: 2016/01/07</p>
---	--	---

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES 2016
Gestión Contable – 610.2GFI-14.2

La cuenta de Otros Ingresos es una parte mínima de los ingresos totales 1.10% con un valor de \$109.601.287, para el periodo enero – diciembre de 2016, están conformados, así: ingresos financieros por \$39.630.392, otros ingresos por \$451.901 correspondientes a arrendamientos de local y auditorios. Otros Ingresos Extraordinarios por valor de \$ 69.4090.521 de los cuales por concepto de incapacidades tenemos \$23.100.941 y ajustes de ejercicios anteriores \$109.472 correspondiente al castigo de saldos de cuentas por cobrar determinadas como incobrables.

GASTOS

Los gastos están conformados casi en su totalidad por los gastos administrativos que participan en un 97.48% del total de gastos, la conformación de la cuenta no presenta variaciones respecto a la presentada para la vigencia 2015, a continuación hablaremos con más detalle de los gastos administrativos

NOTA 11. GASTOS ADMINISTRATIVOS





Biblioteca Pública Piloto
de Medellín para América Latina

GAD630.2-FT-GDO-22

Versión: 01

Fecha: 2016/01/07

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES 2016
Gestión Contable – 610.2GFI-14.2

		DICIEMBRE 31 DE 2016	DICIEMBRE 31 DE 2015	VARIACION EN PESOS	VARIACION EN %
51	DE ADMINISTRACIÓN	4.504.971.905	4.152.053.599	352.918.306	8,50%
5101	Sueldos y Salarios	1.951.284.987	1.759.777.042	191.507.945	10,88%
5102	Contribuciones imputadas	20.122.145	32.969.019	-12.846.874	-38,97%
5103	Contribuciones efectivas	367.652.541	325.800.162	41.852.379	12,85%
5104	Aportes sobre la nómina	75.337.800	64.590.100	10.747.700	16,64%
5111	Generales	2.069.984.769	1.954.583.369	115.401.400	5,90%
5120	Impuestos, contribuciones y tasas	20.589.664	14.333.907	6.255.757	43,64%

Las cuentas más representativas de los gastos de administración son: gasto sueldos y salarios y gastos generales, con un 43.3% y un 45.9%, respectivamente. La estructura de los gastos administrativos no presenta variación significativa con respecto a diciembre 31 de 2016. La variación más representativa de este grupo están en las mismas subcuentas; gasto sueldos y salarios debido a los nuevos cargos creados y provisionados en la planta de la BPP en 2015 de los cuales, en el segundo semestre de 2015 se provisionaron cuatro cargos y en el primer semestre de 2016 se provisiono uno más, en gastos generales la variación se debe principalmente al incremento en los pagos por honorarios y servicios que se hicieron necesarios en 2016 por el incremento en el número de contratos interadministrativo y en su monto.

En Contribuciones imputadas encontramos los saldos correspondientes a pagos a jubilados y cuotas partes pensionales pagadas al Municipio de Medellín.

www.bibliotecapiloto.gov.co

Carrera 64 No. 50 - 32. Tel: 460 05 90

Barrio Carlos E. Restrepo

Medellín - Colombia



Alcaldía de Medellín

		<p>GAD630.2-FT-GDO-22</p> <p>Versión: 01</p> <p>Fecha: 2016/01/07</p>
---	--	---

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES 2016
Gestión Contable – 610.2GFI-14.2

En Contribuciones efectivas con una participación del 8.2% del total de los gastos administrativos, encontramos los aportes a cajas de compensación, Seguridad Social y riesgos profesionales.

En Aportes sobre la nómina lo correspondiente a ICBF, SENA, ESAP.

En Impuestos Contribuciones y tasas está conformada por los valores pagados por GMF 4*1000 de la cuenta de recursos propios, cuota de fiscalización y auditaje e impuestos de vehículo.

A continuación se presenta la distribución por conceptos del saldo de gastos generales, los más representativos a diciembre 31 de 2016 son su orden: comisiones honorarios y servicios (corresponde a contrataciones de profesionales y personal de apoyo a la gestión para cubrir servicios que no pueden realizarse con personal de planta o requieran conocimientos especializados), Vigilancia y Seguros y servicios públicos.





Biblioteca Pública Piloto
de Medellín para América Latina

GAD630.2-FT-GDO-22

Versión: 01

Fecha: 2016/01/07

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES 2016
Gestión Contable – 610.2GFI-14.2

		DICIEMBRE 31 DE 2016	DICIEMBRE 31 DE 2015	VARIACION EN PESOS	VARIACION EN %
5111	Generales	2.069.984.769	1.954.583.369	115.401.400	5,90%
511111	COMISIONES HONORARIOS Y SERVICIOS	1.226.219.174	1.024.958.020	201.261.154	19,64%
511113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	183.263.106	165.386.111	17.876.995	10,81%
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	91.859.339	138.644.679	-46.785.340	-33,74%
511115	MANTENIMIENTO	94.793.653	164.137.468	-69.343.815	-42,25%
511117	SERVICIOS PUBLICOS	157.046.245	214.258.731	-57.212.486	-26,70%
511118	ARRENDAMIENTOS	25.863.600	0	25.863.600	100,00%
511119	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	5.472.516	7.326.821	-1.854.305	-25,31%
511121	IMPRESOS PUBLICACIONES SUSCRIP Y A	66.638.515	46.647.571	19.990.944	42,86%
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	50.637.554	46.978.309	3.659.245	7,79%
511125	SEGUROS	80.135.698	70.808.193	9.327.505	13,17%
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	3.623.031	3.257.908	365.123	11,21%
511149	SERVICIO DE ASEO CAFETERIA Y RESTAU	19.912.390	0	19.912.390	100,00%
511159	LICENCIAS Y SALVOCONDUCTOS	3.789.356	0	3.789.356	100,00%
511164	GASTOS LEGALES	716.012	348.091	367.921	105,70%
511190	OTROS GASTOS GENERALES	60.014.581	71.831.467	-11.816.886	-16,45%

Gasto Seguros, en esta cuenta se incluye el gasto por compra de seguros y pólizas y la amortización de los seguros y pólizas anuales que se registran como diferidos, presenta un incremento de \$9.327.505 equivalente al 13.17%.

El gasto de vigilancia y seguridad tuvo un incremento de 10.81%.

www.bibliotecapiloto.gov.co

Carrera 64 No. 50 - 32. Tel: 460 05 90
Barrio Carlos E. Restrepo
Medellín - Colombia



Alcaldía de Medellín

		<p>GAD630.2-FT-GDO-22</p> <p>Versión: 01</p> <p>Fecha: 2016/01/07</p>
---	--	---

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES 2016
Gestión Contable – 610.2GFI-14.2

Impresos y publicaciones, en esta cuenta se incluye el gasto por la amortización de suscripciones a impresos y publicaciones y servicios de impresión y producción litográfica de piezas informativas y comunicativas de la institución. Presenta una variación de 42.86% que se debe a que en esta vigencia se generaron algunos impresos con mejor calidad de papel y con más de una tinta, lo cual generó un incremento en el costo

La disminución en servicios públicos se debe a la obra de repotenciación estructural del edificio sede central de la biblioteca, dado que disminuyen considerablemente el consumo. La subcuenta de arrendamientos presenta una variación del 100% dado que en la vigencia anterior no se tenían las necesidades de bodegaje que genera el proyecto de repotenciación estructural del edificio de la sede central

La disminución en la cuenta de mantenimiento se debe a que dada la intervención en la sede central esta edificación no generó gastos de mantenimiento durante la vigencia 2016

NOTA 12. OTROS GASTOS

Esta subcuenta solo tiene una participación de 1.96% del gasto total con un saldo de \$ 88.167.824, está conformada por gastos financieros y comisiones bancarias que ascienden para este periodo a \$8.009.304 y por gastos extraordinarios que incluyen los descartes de material bibliográfico realizados en el primer semestre del año por valor de \$66.455.136 y otros gastos por \$ 13.149.554, correspondientes a los reintegros al municipio por dinero no ejecutado en desarrollo de los contratos interadministrativos que se liquidaron en el primer semestres del año.



CLAUDIA PATRICIA ORTIZ PEÑA
Contadora

