

## BIBLIOTECA PÚBLICA PILOTO DE MEDELLÍN PARA AMÉRICA LATINA

### REVELACIONES ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2018



## I. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

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

La Biblioteca Pública Piloto de Medellín para América Latina, en adelante la Biblioteca, es una entidad descentralizada (establecimiento público) del orden Municipal, dotada de personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, mediante acuerdo municipal No 48 del 28 de agosto de 2006, su objeto como biblioteca pública es fomentar “el libre acceso a la información, la cultura, el aprendizaje y la generación de conocimientos. Es un puente entre tiempos que: Promueve la identificación, organización, valoración, preservación y divulgación del patrimonio bibliográfico y documental, contribuye a la formación de sujetos críticos e independientes, al diálogo de saberes y la comprensión del entorno. Estimula la convivencia y la diversidad cultural; el fortalecimiento de las identidades y memorias locales, nacionales y latinoamericanas”<sup>1</sup>.

En su plan estratégico 2018 - 2024 incluye la siguiente visión; “La Biblioteca Pública Piloto de Medellín para América Latina en el año 2024 se consolidará como un referente de interacción de ideas, información, conocimientos y saberes. Será un centro de pensamiento, patrimonio y memorias vivas; desde una gestión cercana, eficaz y sostenible. Propiciará la participación, apropiación y el empoderamiento activo de la ciudadanía, para la incidencia social y cultural; reconociendo en el pasado y en el presente la configuración de las transformaciones de la sociedad”.

Para mantener su misión y lograr su visión la Biblioteca ha establecido como objetivos estratégicos los siguientes:

1. Posicionar la Biblioteca Pública Piloto de Medellín para América Latina como centro vivo de información y pensamiento.
2. Generar ruta de apropiación social del patrimonio y las memorias de los materiales de la Biblioteca Pública Piloto.
3. Diseñar e implementar estrategias de aprendizajes y co-creación

<sup>1</sup> Misión Biblioteca Publica Piloto de Medellín para América Latina.

4. Construir un modelo de contenidos y proyectos que promuevan la incidencia social y cultural.
5. Consolidar una entidad eficaz, sostenible, transparente, responsable y comprometida con el medio ambiente.

Sus recursos se reciben por transferencias de funcionamiento del Gobierno Nacional (Ministerio de Educación), y del Municipio de Medellín, además genera algunos ingresos propios fruto de la prestación de servicios, asesorías y donaciones, debido a que es una entidad pública, que presta servicios de forma gratuita a la comunidad en general para su formación educativa cultural.

La Biblioteca está catalogada como entidad contable pública, que debe rendir cuentas sobre el uso de los recursos y el mantenimiento del patrimonio público a diferentes entidades de control municipal y nacional.

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

### **Bases de preparación**

La contabilidad de la Biblioteca Pública Piloto de Medellín se ha ceñido al marco normativo para entidades de gobierno, regulado y emitido por la Contaduría General de la Nación (CGN) en la resolución 533 de 2015 y todas sus modificaciones y normas anexas, mediante las cuales se incorporan como parte integrante de la contabilidad pública, el marco conceptual para la preparación y presentación de la información financiera y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos aplicable a las entidades de gobierno. Igualmente se ha aplicado la resolución 620 y sus modificaciones en cuanto al plan de cuentas contables de la entidad.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con el nuevo marco normativo aplicable a las entidades de gobierno, en su primera vigencia de aplicación, por lo tanto, no se presentarán estados financieros comparativos según lo establecido en la resolución 533 artículo 4. Para la convergencia a este nuevo marco normativo la entidad aplicó lo establecido en el instructivo 002 de 2015, emitido por la Contaduría General de la Nación.

Para la entidad los principios de la contabilidad constituyen pautas básicas, que dirigen el proceso contable para que la información generada pueda cumplir con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, y así, sea útil para sus diferentes usuarios.

Las políticas contables de la Biblioteca se encuentran contempladas en el “Manual de Políticas Contables de la Biblioteca Pública Piloto de Medellín para América Latina bajo nuevo marco normativo para entidades de gobierno” aprobado por la Junta Directiva de la entidad.

Las principales políticas contables de la entidad que tienen incidencia en el reconocimiento de los hechos económicos, en la preparación, presentación y revelación de la información financiera son:

#### EFFECTIVO

La biblioteca reconocerá como efectivo los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, y los depósitos a la vista como cuentas bancarias corrientes y de ahorro y como equivalentes de efectivo los recursos representados en inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Los recursos de uso restringido serán aquellos que tienen limitaciones legales, que impiden su libre utilización.

#### CUENTAS POR COBRAR

La Biblioteca reconocerá como cuentas por cobrar los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. En este rubro se incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación.

En cuanto a transacciones sin contraprestación para la biblioteca el principal concepto corresponde a transferencias del gobierno nacional y municipal, que se reconocen cuando: se tiene el control sobre el derecho, es probable que fluya a la BPP un flujo financiero fijo o determinable y cuando puede medirse con fiabilidad.

En cuanto a transacciones con contraprestación para la biblioteca el principal concepto corresponde a la venta de bienes y servicios, que se reconocen de manera independiente de acuerdo con el tipo de transacción

El reconocimiento inicial es al valor de la transacción, y la medición posterior se mantendrá al mismo valor, menos las pérdidas por valor del deterioro.

Al final de cada periodo contable, la entidad evalúa los indicios de deterioro, generalmente se pueden presentar por el incumplimiento en los pagos a cargo del deudor, o desmejoramiento en las condiciones crediticias. En caso de presentarse estos indicios, las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

## ARRENDAMIENTOS

Un arrendamiento es un acuerdo mediante el cual el arrendador cede al arrendatario, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado a cambio de percibir una suma única de dinero, o una serie de pagos.

La Biblioteca clasificará los arrendamientos en operativos o financieros de acuerdo con la transferencia, que haga el arrendador al arrendatario, de los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. Para la presente vigencia solo se tienen arrendamientos operativos que son en los que el arrendador no transfiere, sustancialmente al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.

En los arrendamientos operativos la Biblioteca sigue reconociendo el activo arrendado, de acuerdo a su naturaleza, y reconocerá la cuenta por cobrar y los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos (excluyendo lo que se reciba por servicios tales como seguros o mantenimientos) de forma lineal a lo largo del plazo de arrendamiento, incluso si los cobros no se perciben de tal forma.

## PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La Biblioteca reconocerá como Propiedad planta y equipo los bienes que cumplan las siguientes características:

- Los activos tangibles destinados para la prestación de servicios y para propósitos administrativos;
- No están destinados para la venta en el curso normal de las actividades ordinarias;
- Se espera usarlos durante más de un periodo contable;
- Los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento;
- Los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado;
- Los bienes pendientes por legalizar;
- Bienes recibidos en dación de pago;

- Bienes recibidos o entregados a otras entidades sobre los cuales la BPP retiene los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad;
- El costo del activo pueda ser medido confiablemente;
- Bienes inmuebles con uso futuro indeterminado;
- Los bienes muebles cuyo costo sea mayor o igual medio salario mínimo legal mensual vigente.

Los activos que no cumplan con el monto de materialidad se reconocerán como gastos en el periodo contable, y deberán controlarse para efectos administrativos. El monto de materialidad definido por la entidad corresponde a medio salario mínimo legal mensual vigente.

Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo se reconocerán por separado.

Los bienes pendientes por legalizar se reconocerán por separado; una vez legalizada la propiedad se reclasificarán a la subcuenta correspondiente.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición de los elementos. Los demás costos de reparación y mantenimiento se reconocen en el resultado en el periodo en que se incurren. Cuando un activo se adquiere en una transacción sin contraprestación se mide inicialmente al valor de mercado o al valor de mercado del bien recibido y en ausencia de este al costo de reposición.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

CUENTA	DENOMINACION	VIDA ÚTIL ESTIMADA (AÑOS)
Edificaciones	Edificaciones	50 - 100
Maquinaria y equipo	Equipo	5. - 10
Muebles, enseres y equipo de oficina	Muebles y enseres	7. - 20
	Equipo y máquinas de oficina	
	Equipo de comunicación	3. - 10



Equipo de comunicación y computo	Equipo de computación	3. - 10
	satélites y antenas	10. - 20
	equipos radares	
Equipo de transporte	equipo de transporte	8. - 15
equipo de comedor y cocina	equipo de restaurante y cafetería	3. - 10
Bienes de arte y cultura	obras de arte	indefinida
	elementos de museo	15. - 30
	elementos musicales	10. - 15
	libros y publicaciones de investigación y consulta	indefinida

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

La Biblioteca da de baja los elementos de propiedad, planta y equipo, o cuando no se prevé ningún beneficio económico futuro, o potencial de servicio de su uso continuo. Cualquier ganancia o pérdida que surja en la baja del activo (calculada como la diferencia entre el producto neto de la disposición y el importe en libros del activo) se incluye en el resultado cuando el activo se da de baja.

#### BIENES DE USO PUBLICO

Los bienes de uso público corresponden a los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la comunidad, y se encuentren al servicio en forma permanente. Estos bienes se encuentran sujetos a las disposiciones jurídicas correspondientes y así como a la protección del Gobierno, por tanto no, pueden ser embargados o puestos a disposición de venta.

Los bienes de uso público se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición de los bienes. Cualquier rebaja en el precio de adquisición o construcción se reconocerá como un menor valor del activo y afectará la base de depreciación.

Los terrenos sobre los que se construyan los bienes de uso público, también hacen parte de esta clasificación y se reconocerán por separado.

Cuando un activo se adquiere en una transacción sin contraprestación se mide inicialmente al valor de mercado o al valor de mercado del bien recibido y en ausencia de este al costo de reposición.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. Usando las mismas tasas que se usan para la depreciación de propiedad planta y equipo.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

La entidad da de baja los bienes de uso público o una parte significativa de un activo, o cuando no se prevé ningún beneficio económico futuro, o potencial de servicio de su uso continuo. Cualquier ganancia o pérdida que surja en la baja del activo (calculada como la diferencia entre el producto neto de la disposición y el importe en libros del activo) se incluye en el resultado cuando el activo se da de baja.

## BIENES HISTORICOS Y CULTURALES

Los bienes históricos y culturales son todos aquellos bienes tangibles que representan para la comunidad valores colectivos, históricos, estéticos, simbólicos y son parte de la memoria e identidad. Siempre y cuando cuenten con un acto administrativo donde son declarados como bienes históricos y culturales. Dichos activos presentan, entre otras, las siguientes características:

Es poco probable que su valor en términos históricos y culturales quede perfectamente reflejado en un valor financiero basado puramente en un precio de mercado;

Las obligaciones legales y/o reglamentarias pueden imponer prohibiciones o restricciones severas para su disposición por venta;

Son a menudo irremplazables y su valor puede incrementarse con el tiempo, incluso si sus condiciones físicas se deterioran; y

Puede ser difícil estimar su vida útil.

En el reconocimiento inicial se medirán al costo, incluyendo todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y condiciones establecidas por la administración de la entidad.



Posteriormente, Los bienes históricos y culturales se mantienen medidos al costo, sin embargo, las restauraciones pueden incrementar su valor y éstas son objeto de depreciación

La depreciación se carga para distribuir el costo de los bienes históricos y culturales a lo largo de la vida útil estimada para las restauraciones, aplicando el método de lineal.

La vida útil estimada para la restauración de los bienes históricos y culturales ha sido estimada entre 5 y 10 años previa evaluación realizada a las condiciones del activo antes de realizar tal restauración.

Las restauraciones periódicas de un bien histórico y cultural se reconocerán como mayor valor de este.

El mantenimiento y la conservación de los bienes históricos y culturales se reconocerán como gasto en el resultado del periodo.

Los bienes históricos y culturales se reconocerán, de manera individual; no obstante, cuando sea impracticable la individualización, se podrán agrupar con otros de características similares.

## ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles adquiridos por separado se reconocen inicialmente a su costo. El costo de los activos intangibles adquiridos en una transacción sin contraprestación es su valor de mercado en la fecha del cambio. Tras el reconocimiento inicial, los activos intangibles se registran al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Los activos intangibles generados internamente no se reconocen.

La vida útil de los activos intangibles es finita o indefinida. Los activos intangibles con vida útil finita se amortizan a lo largo de su vida útil:

ACTIVO	VIDA UTIL
Licenciamientos	10 años o según licencia
Desarrollo a la medida	10 años o según licencia
Desarrollo comercial	10 años o según licencia

Los activos intangibles con una vida útil finita se evalúan por deterioro cuando hay evidencia de que el activo puede ser deteriorado.

Se revisa el período de amortización y el método de amortización de un activo intangible con vida útil finita al final de cada período sobre el que se informa. Los cambios en la vida útil esperada o el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros incorporados en el activo se consideran que modifican el período o método de amortización, y son tratados como cambios en las estimaciones contables. El gasto de amortización de un activo intangible con una vida útil finita se reconoce en el resultado del periodo, la categoría es consistente con la naturaleza del activo intangible.

Los beneficios o pérdidas derivados de la baja de un activo intangible se miden como la diferencia entre el producto neto de la disposición y el valor en libros del activo y se reconocen en el resultado del periodo cuando el activo se da de baja.

#### DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan los activos no generadores de efectivo para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su valor en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

#### OTROS ACTIVOS

La biblioteca reconocerá como otros activos:

- Los bienes y servicios pagados por anticipado;
- Avances y anticipos entregados a terceros;
- Recursos entregados en administración;

Los activos que se encuentren dentro del alcance de esta política se clasificarán en la categoría de costo.

## CUENTAS POR PAGAR

La biblioteca reconocerá como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas con terceros, que surgen por operaciones de compra de bienes, servicios o activos fijos y las demás que sean originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes del efectivo u otro instrumento.

La Biblioteca reconocerá cuentas por pagar por concepto de: Adquisición de bienes y servicios nacionales, adquisición de bienes y servicios en el exterior, recursos a favor de terceros, descuentos de nómina, retención en la fuente e impuesto de timbre, impuestos contribuciones y tasas, impuesto al valor agregado – IVA, otras cuentas por pagar.

Se dará de baja una cuenta por pagar cuando se extingan todas las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.

## BENEFICIOS A EMPLEADOS

### **Beneficios a corto plazo**

Se reconocerán en la biblioteca como un gasto o costo y como un pasivo cuando la entidad consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados. Los beneficios que no se paguen mensualmente se reconocerán en cada mes por el valor de la alícuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado durante el mes.

En caso de que el pago por beneficios a corto plazo dependa del cumplimiento de requisitos por parte del empleado y esto no se logre parcial o totalmente, la entidad reconocerá un activo por dichos beneficios pagados por anticipados.

### **Beneficios posempleo - pensionales**

Se reconocerá los beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o contractual que se paguen después de completar el periodo de empleo en la entidad.

## OTROS PASIVOS

### **Pasivos contingentes**

La Biblioteca no reconoce un pasivo contingente, pero revela detalles de cualquier contingencia en las notas a los estados financieros, a menos que la posibilidad de una salida de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio sea remota.

### **Activos contingentes**

La Biblioteca no reconoce un activo contingente, sino que revela detalles de un posible activo cuya existencia está supeditada a la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos futuros inciertos que no estén totalmente bajo el control de la entidad en las notas a los estados financieros. Los activos contingentes se evalúan continuamente para asegurar que la evolución se refleje adecuadamente en los estados financieros. Si ha llegado a ser prácticamente cierto que se producirá una afluencia de beneficios económicos o potencial de servicio y que el valor del activo se puede medir de manera fiable, el activo y los ingresos relacionados se reconocen en los estados financieros del período en que ocurre el cambio.

## INGRESOS

### **Ingresos de transacciones sin contraprestación**

#### **Multas**

La entidad reconoce los ingresos por multas cuando se produce el evento y se cumplen los criterios de reconocimiento de activos. Otros ingresos sin contraprestación son reconocidos cuando es probable que los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio asociado con el activo fluyan a la entidad y que el valor razonable del activo pueda ser medido de manera fiable.

#### **Transferencias de otras entidades gubernamentales**

Los ingresos procedentes de transacciones sin cambio con otras entidades gubernamentales se valoran al valor razonable y se reconocen al obtener el control del activo (efectivo, bienes, servicios y bienes) si la transferencia está exenta de condiciones y es probable que los beneficios económicos o el potencial de servicio relacionados con el activo fluirán a la entidad y podrán medirse de forma fiable.

### **Ingresos de transacciones con contraprestación**

### **Prestación de servicios**

La Bibliotecas reconoce los ingresos procedentes de la prestación de servicios por referencia al grado de terminación cuando el resultado de la transacción puede estimarse con fiabilidad. La etapa de terminación se mide de acuerdo a la ejecución de los servicios contratados y la entrega de los mismos.

Cuando el resultado del contrato no puede medirse con fiabilidad, los ingresos se reconocen únicamente en la medida en que los gastos incurridos sean recuperables.

### **Venta de bienes**

Los ingresos procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se han transferido al comprador los riesgos y beneficios significativos de la propiedad, generalmente a la entrega de los bienes y cuando el importe de los ingresos puede medirse con fiabilidad y es probable que los beneficios económicos o el potencial del servicio asociados a la transacción fluirán a la entidad.

### **Ingresos por intereses**

Los únicos ingresos por intereses que recibe la biblioteca son los rendimientos generados por las cuentas de ahorro de recursos propios que maneja con el Banco Popular, estos se registran como ingresos financieros.

### **Ingresos de arrendamiento operativo**

Los ingresos de alquiler derivados de los arrendamientos operativos se contabilizan de forma lineal en los términos del arrendamiento y se incluyen en los ingresos

### **Ingresos y costos financieros**

Los ingresos financieros y costos financieros de la entidad incluyen: Ingreso por intereses, Gasto por intereses y Gastos bancarios por servicios financieros

### **GASTOS**

La Biblioteca reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independientemente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja). Se reconoce el gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

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

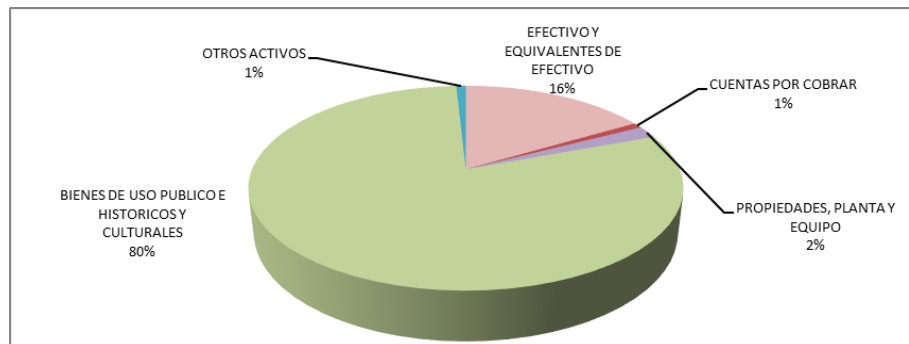
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

**ACTIVO**

La composición de los activos de la Biblioteca Pública Piloto a diciembre 31 de 2018 es la siguiente:

		<b>31 DE DIC DE 2018</b>	<b>% DE PARTICIPACIÓN</b>
	<b>ACTIVO</b>	<b>42,481,635,770</b>	
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	7,045,723,603	16.59%
13	CUENTAS POR COBRAR	347,625,843	0.82%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	813,353,845	1.91%
17	BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	33,915,824,954	79.84%
19	OTROS ACTIVOS	359,107,525	0.85%

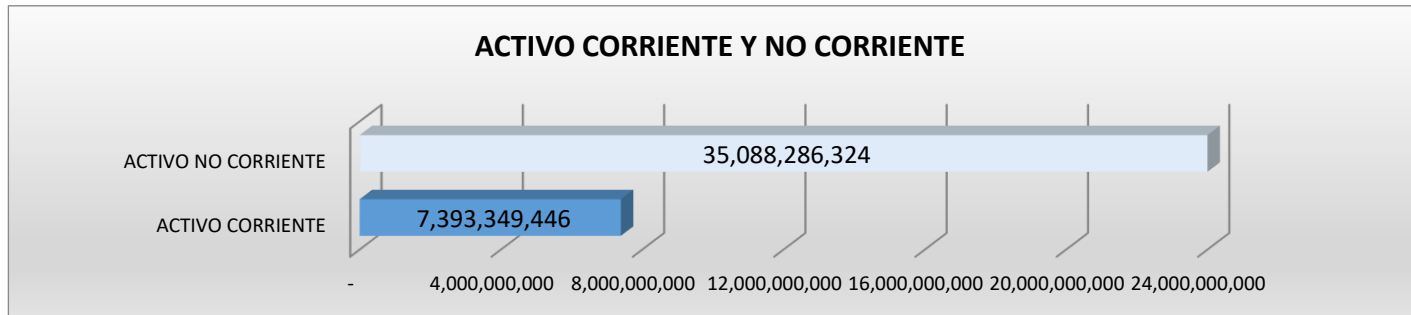
La cuenta con mayor participación en el activo de la Biblioteca es bienes de uso público e históricos y culturales, con una participación del 79.84% le sigue de lejos efectivo y equivalentes de efectivo con una participación de 16.59%





La distribución entre porción corriente y no corriente queda como se presenta a continuación:

	31 DE DIC DE 2018	% DE PARTICIPACIÓN
<b>ACTIVO</b>	<b>42,481,635,770</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>7,393,349,446</b>	<b>17.40%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>35,088,286,324</b>	<b>82.60%</b>



**NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

	31-dic-18		2017	1-ene-18
Efectivo en caja	\$ 0		\$ 0	\$ 0
Depositos en instituciones financieras	\$ 7,045,723,603	100%	\$ 0	\$ 1,587,558,855
Depósitos a corto plazo	\$ 0		\$ 0	\$ 0
Efectivo de uso restringido (a)	\$ 0		\$ 0	\$ 4,656,722,317
<b>Total del efectivo y de equivalentes al efectivo</b>	<b>\$ 7,045,723,603</b>		<b>\$ 0</b>	<b>\$ 6,244,281,172</b>

El efectivo de la BPP para la vigencia 2018 solo presenta saldo en la cuenta de depósitos en instituciones financieras que corresponde al efectivo que se encuentra depositado en la institución financiera con la cual la entidad maneja su portafolio, estos recursos son manejados en moneda nacional (pesos colombianos) y corresponden principalmente a transferencias recibidas del Municipio de Medellín para funcionamiento e inversión y del Ministerio de Educación Nacional para funcionamiento, también se maneja una cuenta correspondiente a recursos propios que la entidad genera por la prestación de servicios y otras cuentas donde están los recursos de contratos celebrados con el Municipio de Medellín para el desarrollo de diferentes proyectos que se detallarán a más adelante.

La transferencia del orden nacional por parte del Ministerio de Educación Nacional asignada para funcionamiento en la vigencia 2018 fue por \$ 2.116.194.180 de los cuales a diciembre 31 se había recibido el 100%.

La transferencia del orden municipal por parte del Municipio de Medellín asignada para funcionamiento en la vigencia 2018 fue por \$ 1.205.962.059 y para inversión fue por \$ 6.837.668.889. A diciembre 31 de 2018 la Biblioteca había recibido el 99.98% de los recursos de la transferencia para funcionamiento y el 98.45% de los recursos para inversión.

En la vigencia 2018 la Biblioteca estuvo ejecutando dos contratos celebrados con el Municipio de Medellín, el contratos de prestación de servicios No 4600076259; para apoyar la gestión del Sistema de Bibliotecas Públicas de Medellín y de sus procesos de proyección de servicios de Lectura, Biblioteca y Patrimonio y el contrato de mandato sin representación No 4600076413 para la gestión integral y proyección de la agenda de “Los eventos del libro” y el contrato 02 de 2018 que se celebró con el Aeropuerto Olaya Herrera para la formulación de los instrumentos archivísticos Tablas de valoración documental y programa de gestión documental. Para cada uno de los cuales se abrieron cuentas bancarias independientes donde se manejan los recursos

Los rendimientos financieros generados por las cuentas de ahorro donde se manejan recursos del Municipio de Medellín son reintegrados al mismo de forma trimestral.

La Caja a diciembre 31 de 2018, no presenta saldo porque no quedaron consignaciones en tránsito ni recursos de caja menor.

La cuenta depósitos en instituciones financieras tiene un saldo de \$7.045.723.603 que representan una participación del 16.59% frente al total del activo. Está saldo está conformada por \$ 1.009.168.701 en cuentas corrientes y \$ 6.036.554.902 en cuentas de ahorros como se detalla a continuación.



	31-dic-18	
Cuentas corrientes	\$ 1,009,168,701	14.32%
Cuentas de Ahorro	\$ 6,036,554,902	85.68%
<b>Total depósitos en instituciones financieras</b>	<b>\$ 7,045,723,603</b>	

Las cuentas con saldo más significativo son las destinadas al manejo de los recursos recibidos para inversión y la cuenta de recursos propios donde se manejan principalmente los recursos generados por concepto de honorarios y venta de servicios. A continuación, se detallan los saldos de las cuentas bancarias de la Biblioteca a diciembre 31 de 2018, las cuales están activas en el Banco Popular y se presentan clasificadas según su destinación:

FUNCIONAMIENTO				
Tipo de Cuenta	Banco	Recursos	Cuenta contable	Saldo
Corriente	Banco Popular	Recursos por transferencias del orden nacional que la Biblioteca recibe del Ministerio de Educación para Funcionamiento.	11100505	\$ 878,715.90
Ahorros	Banco Popular	Recursos por transferencias del orden nacional que la Biblioteca recibe del Ministerio de Educación para funcionamiento.	11100605	\$ 167,625,739.70
Corriente	Banco Popular	Recursos por transferencias del orden municipal que la Biblioteca recibe del Municipio de Medellín para Funcionamiento.	11100503	\$ 4,639,333.63
Ahorros	Banco Popular	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.	11100603	\$ 343,407,961.03
Tipo de Cuenta	Banco	Recursos	Cuenta contable	Saldo
INVERSIÓN				
Corriente	Banco Popular	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.	11100509	\$ 2,075,937.30
Ahorros	Banco Popular	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.	11100610	\$ 4,777,443.12



Corriente	Banco Popular	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.	11100507	\$ 172,690,539.00
Ahorros	Banco Popular	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.	11100608	\$ 2,015,086,377.07
Corriente	Banco Popular	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.	11100515	\$ 25,575,132.00
Ahorros	Banco Popular	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.	11100614	\$ 223,894,751.02
Corriente	Banco Popular	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.	11100516	\$ 12,768,828.00
Ahorros	Banco Popular	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.	11100615	\$ 58,235.39
<b>Tipo de Cuenta</b>	<b>Banco</b>	<b>Recursos</b>	<b>Cuenta contable</b>	<b>Saldo</b>
<b>CONVENIOS Y CONTRATOS</b>				
Corriente	Banco Popular	Recursos para la ejecución del Contrato Interadministrativo de prestación de servicios N° 4600076259 de 2018. Celebrado con el Municipio de Medellín	11100504	\$ 306,659,560.06
Ahorros	Banco Popular	Recursos para la ejecución del Contrato Interadministrativo de prestación de servicios N° 4600076259 de 2018. Celebrado con el Municipio de Medellín	11100604	\$ 1,235,990,455.55
Corriente	Banco Popular	Recursos para la ejecución del Contrato Interadministrativo de prestación de servicios 02 de 2018. Celebrado con el Aeropuerto Olaya Herrera	11100506	\$ 1,441,881.02
Ahorros	Banco Popular	Recursos para la ejecución del Contrato Interadministrativo de prestación de servicios 02 de 2018. Celebrado con el Aeropuerto Olaya Herrera	11100606	\$ 8,535,146.57
Corriente	Banco Popular	Recursos efectivos con destinación específica para ejecución del objeto contractual del Contrato Interadministrativo de mandato sin representación N° 4600076413. celebrado con el Municipio de Medellín	11100517	\$ 71,954,654.00
Ahorros	Banco Popular	Recursos efectivos con destinación específica para ejecución del objeto contractual del Contrato Interadministrativo de mandato sin representación N° 4600076413. celebrado con el Municipio de Medellín	11100613	\$ 829,484,931.73
Ahorros	Banco Popular	recursos de recaudos del Sistema Municipal de bibliotecas por concepto de arriendos entre otros.	11100607	\$ 198,880,439.99

Tipo de Cuenta	Banco	Recursos	Cuenta contable	Saldo
<b>RECURSOS BPP</b>				
Corriente	Banco Popular	Recursos propios disponibles bpp, recaudados por honorarios generados, en el desarrollo de convenios y contratos, y venta de servicios bibliotecarios y archivísticos	11100501	395,390,622.63
Aborros	Banco Popular	Recursos propios disponibles bpp, recaudados por honorarios generados, en el desarrollo de convenios y contratos, y venta de servicios bibliotecarios y archivísticos	11100601	1,001,403,733.40
<b>PROYECTOS</b>				
Corriente	Banco Popular	Recursos efectivos con destinación específica para la realización de las actividades proyectos con el Ministerio de Cultura	11100508	45,355.34
Aborros	Banco Popular	Recursos efectivos con destinación específica para la realización de las actividades proyectos con el Ministerio de Cultura	11100609	6,444.21
Corriente	Banco Popular	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	11100510	48,142.03
Aborros	Banco Popular	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	11100612	7,403,242.86
Corriente	Banco Popular	Recursos efectivos con destinación específica para la realización de las actividades de la convocatoria del Ministerio de Cultura para conservación de Archivos Sonoros	11100518	15,000,000.00

A diciembre 31 de 2018 se realizaron las respectivas conciliaciones bancarias con tesorería y presupuesto.

## NOTA 2. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar están conformadas por el valor de los derechos de cobro de la entidad originados en desarrollo de sus funciones, el concepto más representativo de este grupo corresponde a prestación de servicios, con una participación del 37.97% del total de cuentas por cobrar, esta subcuenta está conformada principalmente por dos facturas cada una por \$ 65.044.000 a nombre del Aeropuerto Olaya Herrera por concepto de prestación de servicios según el contrato 02 de 2018, por medio del cual se prestaron servicios de archivísticos a esta entidad. Le siguen los conceptos de otras cuentas por cobrar y transferencias por cobrar, con una participación del 31.18% y 30.52% respectivamente.

		31 DE DIC DE 2018	% DE PARTICIPACIÓN
<b>13</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>347,625,843</b>	
1316	VENTA DE BIENES	1,147,841	0.33%
1317	PRESTACION DE SERVICIOS	131,981,245	37.97%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	106,096,572	30.52%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	108,400,185	31.18%
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	399,040	0.11%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (cr)	-399,040	-0.11%

La cuenta de otras cuentas por cobrar está conformada por tres subcuentas indemnizaciones, arrendamiento operativo y otros, en indemnizaciones, tenemos el cobro a la aseguradora Liberty Seguros como garantía por incumplimiento según póliza 2945664 por valor de \$ 43.818.145, en arrendamiento operativo se presenta el cobro de cánones de arrendamiento pendientes de recaudo, en primer lugar una factura por \$ 13.459.313 correspondiente al arrendamiento de un local del sistema de Bibliotecas Públicas de Medellín que no ha sido cancelada y que se encuentra en proceso jurídico y una segunda factura por valor de \$ 4.586.000 por arrendamiento de espacio en la fiesta del libro y la cultura y que se encuentra en trámite de pago, por último, en otras cuentas por cobrar, tenemos dos facturas por concepto de patrocinios a la Fiesta del libro y la cultura Medellín 2018; una a Central Cervecera de Colombia por \$ 23.300.000 y otra a la Sociedad Mercantil Estatal de Acción Cultural por \$ 21.687.256, también se incluyen en esta cuenta valores menores que corresponden a gastos bancarios pendientes de reintegro. Los cobros en virtud de la Fiesta del libro y la cultura Medellín 2018 no son ingresos de la entidad, estos dineros se recaudan por concepto de



arrendamiento de espacios y patrocinios en el marco del contrato de mandato sin representación No 4600076413 celebrado con el Municipio de Medellín y se reintegran una vez se tiene el recaudado en un 100%.

La cuenta de transferencias por cobrar está conformada por una transferencia de inversión del municipio que fue facturada el 28 de diciembre de 2018 y no fue recaudada dentro de la vigencia por valor de \$100.000.000 más \$ 6.096.572 que corresponden a saldos de dos facturas por una aplicación errada de deducciones, lo cual está en proceso de reintegro con el Municipio de Medellín.

La cuenta por cobrar por venta de bienes corresponde a venta de derechos de uso de las imágenes del Archivo Histórico Fotográfico de la BPP, que están pendientes de pago, el saldo corresponde a las siguientes facturas, ninguna de ellas presenta deterioro al cierre de la vigencia:

FACTURA	FECHA	TERCERO	VALOR
2657	2018/08/30	ASOCIACION PINACOTECA DE ARTE E CULTURA	\$ 204,680.00
2670	2018/09/17	MATIZ LOPEZ PAULA JIMENA	\$ 115,540.00
2677	2018/10/04	GOMEZ SALDARRIAGA DANIELA	\$ 102,340.00
2708	2018/12/19	GOLDEN PALMS INVESTMENTS S.A.S	\$ 716,380.00
2697	2018/12/03	BANCO DE LA REPUBLICA	\$ 8,901.00

Todas las cuentas por cobrar de la Biblioteca se clasifican como corrientes a continuación se presenta una distribución de ellas según correspondan a transacciones con o sin contraprestación:

	31-dic-18	1-ene-18	2017
<b>Cuentas por cobrar corrientes:</b>			
Transacciones con contraprestación	241,928,311.00	29,448,140.00	0.00
Transacciones sin contraprestación	106,096,572.00	0.00	0.00
<b>Menos: Deterioro</b>	399,040.00	286,502.00	0.00
	<b>347,625,843.00</b>	<b>29,161,638.00</b>	<b>0.00</b>



**Cuentas por cobrar no corrientes:**

Transacciones con contraprestación	0.00	0.00	0.00
Transacciones sin contraprestación	0.00	0.00	0.00
<b>Menos: Deterioro</b>	0.00	0.00	0.00
	0.00	0.00	0.00
<b>Total cuentas por cobrar</b>	<b>347,625,843.00</b>	<b>29,161,638.00</b>	<b>0.00</b>

A continuación, se presenta un análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar que no se determinaron como deterioradas al finalizar el periodo, dado que la Biblioteca considera que la cartera incluida como saldo al 31 de diciembre de 2018, es enteramente recuperable sobre la base del comportamiento histórico y los respectivos análisis de los clientes, salvo la cuenta que se presenta con deterioro, la cual presentó un deterioro del 100% de su valor y representa un 0.11% del valor total de la cartera de la entidad. La diferencia entre el total de las cuentas por cobrar y el total del cuadro de análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar corresponde a \$ 32.000 pesos que fueron consignados de más por tres clientes y están pendientes de reintegro.

CARTERA POR EDADES			
EDAD	No DEUDORES	SALDO	PARTICIPACION
0 - 30	8	297.994.767,00	85,71%
31 - 61	1	27.882,00	0,01%
61 - 90	2	23.402.340,00	6,73%
91 -120	3	458.067,00	0,13%
121 - 180	2	10.682.572,00	3,07%
181 - 240	1	153.102,00	0,04%
241 - 360	2	13.635.525,00	3,92%
MAYOR A 360	2	1.303.588,00	0,37%
<b>TOTAL</b>		<b>347.657.843,00</b>	

En cuentas por cobrar de difícil recaudo, se lleva las cuentas que por su antigüedad o morosidad excesiva se tienen con muy baja probabilidad de recaudo y que luego de hacer el análisis de deterioro se determine que efectivamente están deterioradas, a estas cuentas se les hace el respectivo cálculo de deterioro y se incluye en la contabilidad. En esta cuenta solo tenemos una factura por \$399.040 que presenta un deterioro del 100%. Para el cálculo del deterioro se tuvieron en cuenta los siguientes factores de índole cualitativo: días de mora, contactos con el deudor, dificultades financieras del deudor y comportamiento histórico de cuentas por cobrar en la entidad. En cuanto al deterioro en la vigencia 2018 se recuperó una cuenta por cobrar que se había determinado como deteriorada en el balance de apertura esta cuenta por cobrar era por \$ 681.271 y tenía un deterioro registrado por \$ 194.819 el cual fue reversado en el momento de su recuperación.

### NOTA 3. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Son bienes de propiedad de la Biblioteca necesarios para el desarrollo del objeto social de la entidad, los cuales son registrados al costo histórico y se deprecian con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada, según lo establecido en las Políticas Contables de la entidad.

		31 DE DIC DE 2018	% DE PARTICIPACIÓN
<b>16</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>813.353.845</b>	
1605	TERRENOS	0	0,00%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	0	0,00%
1640	EDIFICACIONES	0	0,00%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	347.207.041	42,69%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	734.677.680	90,33%
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE	22.839.630	2,81%
	<b>SUBTOTAL</b>	<b>1.104.724.351</b>	
1685	DEPRECIACION ACUMULADA	-291.370.506	-35,82%

El monto de la propiedad planta y equipo a diciembre 31 de 2018 fue de \$ 813.253.845 y la subcuenta más representativa fue equipo de comunicación y computación con un 90,33% de participación.

El siguiente es un resumen del detalle del movimiento de las propiedades, planta y equipo durante el periodo:

	Terrenos	Construcciones en curso	Edificaciones	Muebles enseres y equipo de oficina	Equipo de comunicación y computación	Equipo de transporte	Total
<b>Costo</b>							
Al 1o de enero de 2018	9,911,686,568.00	10,111,285,642.00	4,113,237,159.00	179,823,141.00	265,886,673.00	22,839,630.00	<b>24,604,758,813.00</b>
Adiciones	-	4,500,014,648.00	-	167,383,900.00	468,791,007.00	-	<b>5,136,189,555.00</b>
Disposiciones	-	-	(300,676,423.00)	-	-	-	<b>(300,676,423.00)</b>
Transferencias / ajustes	(9,911,686,568.00)	(14,611,300,290.00)	(3,812,560,736.00)	-	-	-	<b>(28,335,547,594.00)</b>
<b>Al 31 de diciembre de 2018</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>347,207,041.00</b>	<b>734,677,680.00</b>	<b>22,839,630.00</b>	<b>1,104,724,351.00</b>

Se realizó una baja correspondiente a la edificación en comodato con el Municipio de Medellín donde funcionaba la filial San Antonio de Prado que fue trasladada a un nuevo espacio. El contrato de comodato fue liquidado.

Lo correspondiente a Terrenos, construcciones en curso y edificaciones fue reclasificado a Bienes de uso público en aplicación del nuevo marco normativo para entidades de gobierno.

La administración no espera un valor residual para estos activos, ya que serán utilizados durante toda su vida económica y no tendrán un valor de desecho significativo. Durante el ejercicio en curso, la entidad ha revisado las vidas útiles estimadas y los valores residuales de propiedad, planta y equipo, sin encontrar cambios en los determinados inicialmente.

Algunos activos totalmente depreciados siguen en uso al cierre de la vigencia se estaban reubicando activos correspondientes a muebles, enseres,

equipos de oficina, equipos de comunicación y equipos de computación dada la reapertura de la sede Central de la Biblioteca, en la próxima vigencia se revisará como quedan estos activos y los que no vayan a seguir siendo utilizados se someterán a un proceso de enajenación para entregarlos a otras entidades públicas que los requiera.

A continuación, se presenta el valor neto de cada uno de los grupos según la depreciación a acumulada y el deterioro de cada uno de ellos:

		VALOR	DEPRECIACION ACUMULADA	DETERIORO	VALOR NETO
16	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>				
1665	MUEBLES,ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	347.207.041	135.335.580	0	211.871.461
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	734.677.680	133.195.296	0	601.482.384
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE	22.839.630	22.839.630	0	0
	<b>SUBTOTAL</b>	<b>1.104.724.351</b>	<b>291.370.506</b>	<b>0</b>	<b>813.353.845</b>

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

Son bienes de uso público, los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por lo tanto, están al servicio de esta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización. A diciembre 31 de 2018 la cuenta Bienes de beneficio y uso público tiene la mayor participación en el activo total con un 79,84%

		31 DE DIC DE 2018	% DE PARTICIPACIÓN
17	<b>BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES</b>	<b>33,915,824,954</b>	
1710	BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	28,831,322,649	85.01%
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	180,280,000	0.53%
1721	BIENES DE USO PUBLICO REPRESENTADOS EN BIENES DE ARTE Y CULTURA	5,998,878,395	17.69%
	<b>SUBTOTAL</b>	<b>35,010,481,044</b>	
1785	DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES DE USO PUBLICO	-1,094,656,090	-3.23%

En bienes de uso público en servicio tenemos; los terrenos sobre los cuales están construidas; la Torre de la memoria y la Sede central de la Biblioteca, que fueron reclasificados desde propiedad planta y equipo, estos fueron valuados en 2017 y 2018, sobre el terreno de la sede central, la Biblioteca tiene el control, aunque no tiene título de propiedad, es una donación de la UNESCO, que no se formalizó correctamente en su momento, lo que actualmente tiene a la biblioteca llevando a cabo diferentes trámites para legalizar la titularidad del inmueble. También, tenemos allí las edificaciones donde funciona la Biblioteca, así: La sede central de la Biblioteca que se reclasificó en diciembre de construcciones en curso a edificaciones bienes de uso público, dado que el 20 del mismo mes se dio la reapertura de la Biblioteca, abriendo nuevamente sus puertas al público con nuevos espacios y servicios para toda la comunidad; la Torre de la Memoria y las edificaciones en comodato con el Municipio de Medellín, al igual que las mejoras realizadas a estas, que fueron reclasificadas también desde propiedad planta y equipo.

Actualmente se tienen en comodato los siguientes inmuebles: Biblioteca Filial Juan Zuleta Ferrer – Campo Valdés, Biblioteca Filial La Loma – San Javier, la edificación donde funcionaba la Filial San Antonio de Prado se dio de baja dado que el contrato de comodato fue liquidado y la filial de la Biblioteca se reubicó en otro espacio.

Se analizó en deterioro y ninguno de estos inmuebles presentó indicios del mismo.





Finalmente, en bienes de uso público en servicio también tenemos todos los muebles que están en la biblioteca para la prestación del servicio a toda la comunidad y que en su mayoría fueron adquiridos para la reapertura.

En bienes históricos y culturales la biblioteca tiene una porción de su Archivo Histórico Fotográfico que a la fecha de convergencia estaba registrada en los libros contables por un valor de \$ 180.280.000, 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. La Biblioteca no incluye la totalidad del Archivo por tratarse de un activo que no puede medirse de forma fiable, no es posible determinar un valor razonable, dadas sus características históricas, culturales, y materiales, en el archivo se cuenta con negativos y positivos que fueron producidos entre los siglos XIX Y XXI tiene en custodia aproximadamente de un millón setecientos mil (1.700.000) imágenes que corresponden a 37 fondos de reconocidos fotógrafos y también algunos elementos de museo conformados por instrumentos usados para llevar a cabo las diferentes técnicas fotográficas que han sido utilizadas en Medellín para dejar la imagen de nuestra ciudad guardada a través de los siglos y a la espera de presencias que vengan a indagarla. Este archivo cuenta con el reconocimiento de la UNESCO como Archivo de “Registro Regional de Memoria del Mundo”.



En Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura, está incluidos; primero, \$65.000.000 que corresponden a una parte de los archivos personales conformados por correspondencia y escritos de personajes importantes de Medellín y Antioquia, se incluyeron los que al momento de la convergencia a nuevo marco normativo estaban registrados en libros de contabilidad y que fueron reconocidos mediante el proceso de saneamiento contable, pero no son la totalidad del fondo, dado que por las características de esta colección no es posible determinar un valor fiable para la misma; segundo, obras de arte, según el avalúo por \$ 1.429.000.000 realizado entre 2017 y 2018

para llevar a cabo el proceso de convergencia a nuevo marco normativo para entidades de gobierno; tercero, la valoración de la colección de libros y audiovisuales que tiene la biblioteca la cual fue valorada por los bibliotecólogos que laboran en la entidad para llevar a cabo el proceso de convergencia a la cual se suman en 2018 el registro de material que fue recibido en donación este registro se hace mediante actas de donación y adquisición mensual, que llegan a contabilidad desde el área de procesos técnicos, tanto, para las adquisiciones como para las donaciones que le hacen a la entidad. Por otra parte la Biblioteca tiene establecido un sistema para descarte de libros, que informa a contabilidad mediante acta que elabora el proceso de Gestión de Desarrollo de Colecciones, para que se incluya la baja correspondiente según el valor allí informado, para la vigencia 2018 no se informó ningún descarte, dado que a la fecha de corte la biblioteca se encuentra realizando un proceso de depuración de colecciones que no ha sido ejecutado en su totalidad. En el 2018 se registraron donaciones por un valor total de \$ 47.533.22 que fueron informadas mensualmente a contabilidad.

Según las políticas contables de la entidad bajo nuevo marco normativo los libros y las obras de arte tienen una vida útil indefinida por lo tanto hasta ahora no tienen depreciación asociada, durante el ejercicio en curso, la entidad ha revisado las vidas útiles estimadas, sin encontrar cambios en los determinados inicialmente. No existe evidencia de deterioro del valor de estos bienes de uso público para el periodo terminado al 31 de diciembre de 2018.

#### **NOTA 5. OTROS ACTIVOS**

En este grupo se registran los bienes y servicios pagados por anticipado (seguros, suscripciones, entre otros), los avances y anticipos entregados, los anticipos o saldos a favor de impuestos, los activos intangibles y su amortización. A continuación se detalla la conformación de esta cuenta:

		31 DE DIC DE 2018	% DE PARTICIPACIÓN
<b>19</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>359.107.525</b>	
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	353.833.817	98,53%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	35.001	0,01%
1907	ANTICIPOS O SALDO A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONT.	0	0,00%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	17.722.765	4,94%
1975	AMORTIZACION ACUMULADA ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-12.484.058	-3,48%

La cuenta presenta un saldo de \$359.107.525, donde la mayor participación la tiene la subcuenta bienes y servicios pagados por anticipado con un 98,53% respecto al total de la cuenta. La cuenta bienes y servicios pagados por anticipado por un monto de \$352.833.817 corresponde al valor de las pólizas de seguros contratadas y pagadas a diciembre 31 de 2018, con una duración de 12 meses, que se amortizan mensualmente causando el gasto respectivo acorde a lo indicado en las políticas contables de la entidad y al marco normativo para entidades de gobierno y a las suscripciones anuales a publicaciones seriadas que hace la biblioteca, que se amortizan mensualmente igual que los seguros

La cuenta de activos intangibles presenta un saldo de \$ 17.722.765 que corresponde a la compra de licencias que ha hecho a la Entidad, que tienen vida útil finita y por lo tanto se amortizan proporcionalmente a esta, el cargo por amortización se reconoce en el resultado de cada periodo, por medio del método de línea recta durante la vigencia de las licencias. La Biblioteca mantiene derechos de uso sobre las licencias de software, los cuales utiliza para el desarrollo normal de sus operaciones; no existe evidencia de deterioro del valor de estos activos intangibles para el periodo terminado al 31 de diciembre de 2018.

## PASIVO

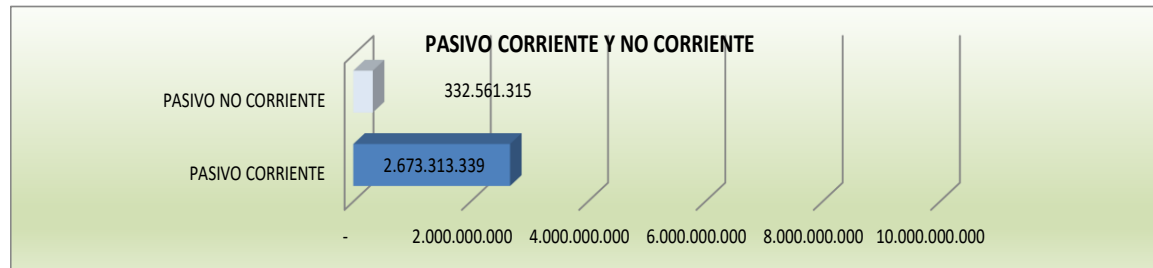
La cuenta con mayor participación en la conformación del pasivo de la Biblioteca es cuentas por pagar, con un 81,73% de participación a diciembre 31 de 2018.

	31 DE DIC DE 2018	% DE PARTICIPACIÓN
<b>PASIVOS</b>	<b>3.005.874.654</b>	
24 CUENTAS POR PAGAR	2.456.563.400	81,73%
25 BENEFICIOS A EMPLEADOS	519.861.622	17,29%
29 OTROS PASIVOS	29.449.632	0,98%

La mayor participación del pasivo está en el pasivo en corriente con una participación de 88,94% el resto es pasivo no corriente.



	31 DE DIC DE 2018	% DE PARTICIPACIÓN
<b>PASIVO</b>	<b>3.005.874.654</b>	
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>2.673.313.339</b>	<b>88,94%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>332.561.315</b>	<b>11,06%</b>

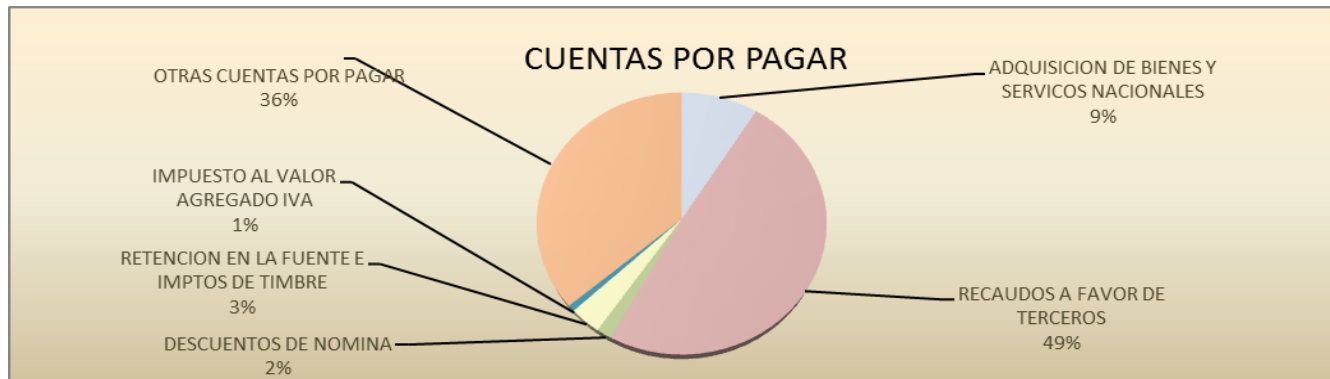


## NOTA 6. CUENTAS POR PAGAR

El saldo de estas corresponde a compromisos adquiridos por la entidad en el desarrollo normal de sus operaciones, cuyo pago es a corto plazo, a diciembre 31 de 2018, está conformado, así:

		31 DE DIC DE 2018	% DE PARTICIPACIÓN
<b>24</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>2.456.563.400</b>	
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	217.818.827	8,87%
2407	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	1.203.824.690	49,00%
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	41.503.382	1,69%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPTOS DE TIMBRE	84.251.898	3,43%
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	19.036.282	0,77%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	890.128.321	36,23%

La mayor participación de esta cuenta la tiene recaudos a favor de terceros con un 49% del total de la cuenta, le siguen otras cuentas por pagar y adquisición de bienes y servicios nacionales, con un 36,23% y 8,87% respectivamente,



Los recaudos a favor de terceros corresponden principalmente a saldos pendientes de consignar por concepto de estampillas a favor del Municipio de Medellín y rendimientos financieros pendientes de reintegrarse por concepto de recursos recibidos en administración y los generados por las cuentas de ahorro donde se administran las transferencias giradas a la biblioteca por el municipio de Medellín para funcionamiento e inversión. Desde el 2017 tenemos un nuevo componente en esta cuenta conformado por los recursos recaudados por arrendamiento de espacios y patrocinios del proyecto eventos del libro que se ejecuta para el Municipio de Medellín, recaudos que deben ser reintegrados a esta entidad una vez se alcance el recaudo del 100% de lo facturado.

La estampilla procultura deducida, ha sido recaudados y efectivamente declarada y consignada al municipio de Medellín con la declaración tributaria correspondiente el saldo pendiente corresponde a las deducciones realizadas en diciembre que se consignan al municipio en enero de 2019.

Descuentos de nómina corresponde a las deducciones realizadas al personal vinculado por concepto de aportes a la EPS por valor de \$ 18.170.756 y a fondos de pensión por valor de \$23.332.624, y que se encuentran pendientes de consignación a la fecha de corte.

Retención en la fuente e impuesto de timbre son las deducciones realizadas por concepto de retención en la fuente por \$ 62.440.900 y retención por contribución especial por valor de \$ 16.696.189 del mes de diciembre y la retención de industria y comercio por valor de \$ 5.114.809 correspondiente a los meses noviembre y diciembre de 2018, están retenciones han sido aplicadas a pagos de empleados y proveedores, y serán cancelado a las entidades respectivas en el mes de enero de 2019. Lo mismo sucede con el impuesto al valor agregado iva que corresponde al saldo por pagar del último bimestre de 2018 que será consignado a la DIAN en enero de 2019

Otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cheques girados y no cobrados por los proveedores a la fecha de corte, este concepto tiene un saldo de \$ 553.132.894, también tenemos allí pagos por servicios personales, honorarios, servicios públicos y aportes realizados por el empleador al ICBF y al SENA que quedaron en la resolución de cuentas por pagar de la vigencia.



## NOTA 7. OBLIGACIONES LABORALES

Las obligaciones por beneficios a los empleados se encuentran clasificadas como corto plazo y posempleo. Los beneficios a corto plazo son medidas en base no descontada y reconocidas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee. Adicional, se presentan beneficios post-empleo, los cuales se encuentran al valor presente de la obligación a cancelar en el futuro. Esta cuenta está conformada como se detalla a continuación:

		31 DE DIC DE 2018	% DE PARTICIPACIÓN
<b>25</b>	<b>OBLIGACIONES LABORALES</b>	<b>519.861.622</b>	
2511	BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO	187.300.307	36,03%
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO-PENSIONALES	332.561.315	63,97%

Los beneficios a empleados a corto plazo corresponden a las obligaciones con los empleados de la Biblioteca por concepto de Cesantías con un saldo de \$ 166.722.765 e intereses a las cesantías con un saldo de \$ 19.932.942 con corte al 31 de diciembre de 2018 y que serán pagados al inicio de 2019, según la normativa vigente. La biblioteca no tiene beneficios a los empleados a largo plazo.

En los beneficios a los empleados posempleo – pensionales, tenemos el saldo del cálculo actuarial de la entidad, luego del pago de dos pensiones que son responsabilidad directa de la entidad en un 100% y una cuota parte pensional que se tiene con el Municipio de Medellín.



## NOTA 8. OTROS PASIVOS

		31 DE DIC DE 2018	% DE PARTICIPACIÓN
29	OTROS PASIVOS	29.449.632	
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMON	29.449.632	100,00%

En el grupo de otros pasivos se registran los recursos recibidos en administración por contratos celebrados con el Municipio de Medellín para la ejecución proyectos, el saldo que se presenta está conformado por un saldo pendientes de reintegro.

Contrato interadministrativo 4600068686 \$ 149.495  
 Contrato interadministrativo 4600069239 \$ 236,202  
 Contrato interadministrativo 4600076413 \$ 29,063,935

## NOTA 9. PATRIMONIO

El patrimonio de la entidad, está compuesto por el capital fiscal, el resultado del ejercicio y el impacto por la transición al nuevo marco normativo de regulación. Así:

		31 DE DIC DE 2018	% DE PARTICIPACIÓN
<b>31</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>39.173.222.067</b>	
3105	CAPITAL FISCAL	15.264.491.101	38,97%
3110	RESULTADOS DEL EJERCICIO	6.259.332.414	15,98%
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULACION	17.649.398.552	45,05%

La mayor participación la tiene la cuenta impactos por transición al nuevo marco de regulación que representa el valor neto del impacto en el patrimonio de la entidad por la transición al nuevo marco normativo para entidades de gobierno. A continuación, se presentan las partidas que generaron el impacto presentado:

AJUSTES DE LA CUENTA IMPACTOS POR LATRANSICION AL NUEVOMARCO DE - 3145				
Cuenta	Nom_Cta	DB	CR	Análisis / Soportes
314503	Impactos por la transición al nuevo marco de regulación - cuentas por cobrar		131.683,50	Ajuste de eliminación de provisiones de cuentas por cobrar registrada a la fecha de convergencia
314503	Impactos por la transición al nuevo marco de regulación - cuentas por cobrar		224.819,50	Ajuste de eliminación de provisiones de cuentas por cobrar registrada a la fecha de convergencia
314503	Impactos por la transición al nuevo marco de regulación - cuentas por cobrar	91.683,00		Ajuste deterioro cuentas por cobrar
314503	Impactos por la transición al nuevo marco de regulación - cuentas por cobrar	194.819,00		Ajuste deterioro cuentas por cobrar
31450601	Propiedades, Planta y Equipo		8.642.024.828,00	Ajuste por valorización terreno sede central BPP
31450601	Propiedades, Planta y Equipo		1.244.351.829,67	Ajuste valorización terreno torre de la memoria
314590	Impactos por la transición al nuevo marco de regulación		7.949.415.018,00	Ajuste superávit por donación
314510	Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	690.990.779,00		Ajuste por valoración parcial de material bibliográfico
314510	Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	924.472.346,00		Ajuste por valoración obras de arte
314510	Impactos por la transición al nuevo marco de regulación		1.429.000.000,00	Ajuste por valoración obras de arte
		1.615.749.627,00	19.265.148.268,67	
		<b>SALDO</b>	<b>17.649.398.551,67</b>	

A continuación se presenta la conciliación patrimonial

<b>Biblioteca Pública Piloto de Medellín para América Latina</b>		
<b>Conciliación del Patrimonio</b>		
<b>En pesos</b>		
<b>Patrimonio según RCP anterior</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>\$ 23,968,083,315.00</b>
<b>Ajustes y reclasificaciones</b>		<b>-8,400,548,943.00</b>
Eliminación provisión propiedad planta y equipo		731,343,843.00
Ajuste superávit donaciones		-7,949,415,018.00
Eliminación valorizaciones		-1,244,351,830.00
Reclasificaciones y eliminaciones por activos, pasivos y patrimonio		61,874,062.00
<b>Ajustes de transición:</b>		<b>17,649,398,552.00</b>
Eliminación provisión cuentas por cobrar		356,503.00
Deterioro de activos financieros		-286,502.00
Reconocimiento de terreno		8,642,024,828.00
Ajuste valorización de terreno		1,244,351,830.00
Superávit por donación		7,949,415,018.00
Ajuste por valorización material bibliográfico		-690,990,779.00
Ajuste por valorización de obras de arte		504,527,654.00
<b>Utilidad del ejercicio 2018</b>		<b>6,258,828,192.00</b>
<b>Patrimonio bajo el nuevo marco normativo</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>\$ 39,475,761,116.00</b>

## NOTA 10 ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Los activos y pasivos contingentes de la entidad no se incluyen en los estados financieros se revelan en las notas, por lo cual a continuación relacionamos las dos demandas vigentes a 31 de diciembre de 2018 una en contra y otra a favor.

Informe de Litigios y Demandas (Cifras en Pesos)			
Entidad: Biblioteca Pública Piloto de Medellín para América Latina			Periodo Fiscal: 2018
1. Demandas realizadas por la Entidad	Valor en Notas a los Estados Contables (Probable)	Saldo Activo Contingente (Prácticamente Cierta o altamente Probable)	Observaciones
1.1. Civiles	13,459,313.00	0	Demandado: DIEGO ALONSO CAMPUZANO OROZCO Radicado: 2018-567 050012333002018056700 Despacho: Juzgado 22° Administrativo Clase: Declaratoria de existencia del contrato de arrendamiento Estado: Sin actuación. Vacancia judicial desde 19 de diciembre de 2018
<b>TOTAL</b>	<b>13,459,313.00</b>		
2. Demandas de Terceros contra la Entidad	Valor en Notas a los Estados Contables (Probabilidad baja: Posible)	Saldo Pasivo Contingente (Prácticamente Cierta o altamente Probable)	
2.2. Administrativas	40,426,580.00	0	Demandante: LINA MARCELA VILLA ISAZA Radicado: 05001233300020180102400. Despacho: tribunal Administrativo Oral Clase: ACCIÓN DE NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO Estado: 25/05/2018 SE REMITE AL CENTRO DE SERVICIOS DE LOS JUZGADOS ADMINISTRATIVOS CON OFICIO 2754 (IPE)
<b>TOTAL</b>	<b>40,426,580.00</b>		
<b>GRAN TOTAL</b>	<b>-26,967,267.00</b>		

## NOTA 11 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El estado de cambios en el patrimonio presenta las variaciones de las cuentas del patrimonio en forma detallada, clasificada y comparativa entre un periodo y otro. A continuación, se presentan las variaciones del patrimonio de la Biblioteca en el periodo de 01 de enero y 31 de diciembre de 2018.

	Capital	Utilidad	Resultados	Impactos por transición al nuevo marco normativo	Total
	<u>fiscal</u>	<u>del periodo</u>	<u>acumulados</u>		<u>patrimonio</u>
Saldo inicial al 1 de enero de 2018	\$ 15,504,806,675.00	0.00	0.00	17,144,870,897.00	<b>32,649,677,572.00</b>
Cambios en el patrimonio:	0.00	0.00	0.00	504,527,655.00	<b>504,527,655.00</b>
incrementos	64,530,441.00				
disminuciones	-1,802,744.00				
Resultado del período	0.00	6,258,828,192.00	0.00	0.00	<b>6,258,828,192.00</b>
Transferencia a resultados acumulados	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>
<b>Total cambios en el patrimonio</b>	<b>62,727,697.00</b>	<b>6,258,828,192.00</b>	<b>0.00</b>	<b>504,527,655.00</b>	<b>6,826,083,544.00</b>
<b>Saldo final al 31 de diciembre de 2018</b>	<b>\$ 15,567,534,372.00</b>	<b>6,258,828,192.00</b>	<b>0.00</b>	<b>17,649,398,552.00</b>	<b>39,475,761,116.00</b>

El patrimonio presentó una variación de \$6.826.083.544 millones de pesos correspondientes al 20.90% frente al patrimonio a 1 de enero de 2018, esto principalmente por el aumento que representa el resultado del ejercicio 2018 por \$ 6.258.828.192, el otro componente importante en este incremento es el aumento en impactos por transición al nuevo marco normativo que se genera con el registro de la valoración de las obras de arte que tiene la Biblioteca por un valor neto de \$ 504.527.655. En menor proporción afectó el capital fiscal una reversión de la depreciación acumulada de las edificaciones por valor de \$ 64.530.441 y una disminución por 1.802.744 que habían sido registrados como ingresos en 2016 pero no correspondían a ingresos de la Biblioteca y por lo tanto fueron reintegrados a la entidad que los consignó en la presente vigencia.

## ESTADO DE RESULTADOS

### INGRESOS

Los ingresos de la Biblioteca están conformados, así:

		31 DE DIC DE 2018	% DE PARTICIPACIÓN
<b>INGRESOS</b>		<b>20.361.062.009</b>	
41	INGRESOS FISCALES	8.201.700	0,04%
42	VENTA DE BIENES	16.656.000	0,08%
43	VENTA DE SERVICIOS	8.727.435.394	42,86%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	10.207.358.354	50,13%
48	OTROS INGRESOS	1.401.410.561	6,88%

### NOTA 12 INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN

La mayor participación en los ingresos de la Biblioteca la tienen los recursos recibidos por transferencias los cuales representan un 50% del ingreso total, aquí están incluidas transferencias para funcionamiento y para inversión, recibidos: del Municipio de Medellín y de la Nación a través del Ministerio de Educación Nacional, por un total de \$ 10.207.358.354. La composición de los ingresos por transferencias es la siguiente:

		31 DE DIC DE 2018	% DE PARTICIPACIÓN
<b>INGRESOS</b>		<b>10.207.358.354</b>	
442802	Para proyectos de Inversión	6.837.668.889	66,99%
442803	Para gastos de funcionamiento	3.322.156.239	32,55%
442808	Donaciones	47.533.226	0,47%



### NOTA 13 INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN

A las transferencias le siguen en cuanto a participación en los ingresos los recursos por venta de servicios con el 42,86%, estos últimos, son recursos propios generados por gestión de la Biblioteca, el saldo a la fecha por \$ 8.727.435.394 corresponde a los honorarios cobrados en los contratos interadministrativos con el Municipio de Medellín por valor de \$ 587.226.120 y a ingresos por contratos de prestación de servicios con el Municipio de Medellín y el Aeropuerto Olaya Herrera por valor de \$8.140.209.274

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 7% del ingreso total, de los cuales el 6,88% corresponde a otros ingresos. El detalle de estos conceptos es el siguiente:

Los ingresos fiscales corresponden a ingresos no tributarios por multas que entre enero y diciembre de 2018 ascienden a \$ 476.300 e inscripciones a talleres que asciende a \$7.725.400. Es importante tener en cuenta que la conformación de la subcuenta 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 por días del préstamo de material bibliográfico cuando hay retraso en la entrega del mismo, las multas que se recaudan actualmente corresponden a sanciones anteriores dicho acto administrativo, que los usuarios deciden pagar de forma voluntaria.

La venta de bienes corresponde a venta de derechos de uso de imágenes del archivo fotográfico con un saldo a diciembre 31 de 2018 de \$16.656.000.

### NOTA 14 OTROS INGRESOS

La cuenta de Otros Ingresos corresponde a los ingresos generados en las actividades complementarias a la actividad básica de la Biblioteca, tiene una participación de 6,88% con un valor de \$ 1.401.410.561, Esta cuenta está conformada, principalmente por la cuenta indemnizaciones que presenta un saldo de \$ 1.316.364.440 e incluye tres indemnizaciones, una de obra por 1.271.006.295, otra por incumplimiento un contrato de suministro por \$43.818.145 y finalmente un reconocimiento de un siniestro de un equipo de cómputo por \$ 1.540.000, por ingresos financieros tenemos un saldo de \$56.865.869 y por recuperaciones por \$23.684,485 en este concepto se incluyen pagos de licencias, incapacidades y gastos financieros recuperados por

reconocimiento de los clientes. Se presenta también dentro de estos una compensación por deterioro por valor de \$194,819 por la recuperación de una cuenta por cobrar que se determinó como deteriorada a 1 de enero de 2018 y que fue recuperada dentro de la vigencia.

## GASTOS

Los gastos están conformados casi en su totalidad por los gastos de administración y operación, a continuación, hablaremos con más detalle de estos:

		31 DE DIC DE 2018	% DE PARTICIPACIÓN
<b>GASTOS</b>		<b>7.525.856.721</b>	
51	ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	7.043.108.679	93,59%
53	DETERIORO, DEPRECIACION, AMORTIZ Y PROVISIONES	245.474.044	3,26%
58	OTROS GASTOS	237.273.998	3,15%

## NOTA 15. GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN

		31 DE DIC DE 2018	% DE PARTICIPACIÓN
<b>GASTOS DE ADMINSTRACION Y OPERACIÓN</b>		<b>7.043.108.679</b>	
5101	SUELDOS Y SALARIOS	1.683.387.718	23,90%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	0	0,00%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	437.146.870	6,21%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	89.681.100	1,27%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	587.736.370	8,34%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	38.636.662	0,55%
5111	GENERALES	4.176.147.915	59,29%
5120	IMPUESTOS,CONTRIBUCIONES Y TASAS	30.372.044	0,43%

Las cuentas más representativas de los gastos de administración son: gastos generales y gasto sueldos y salarios con un 59,29 % y un 23,90%, respectivamente.

En gastos por sueldos y salarios con un saldo de \$ 1.683.387.718 se encuentra todo lo pagado por concepto de salario a los funcionarios públicos de la Biblioteca, de planta, provisionales y de libra nombramiento y remoción los conceptos aquí incluidos son: sueldo, horas extras, bonificación por servicios, auxilio de transporte y subsidio de alimentación. Las prestaciones generadas por estos salarios las encontramos en la cuneta prestaciones sociales que a la fecha de corte presenta un saldo de \$ 587.736.370 por los siguientes conceptos: vacaciones, cesantías intereses a las cesantías, prima de vacaciones, prima de navidad, prima de servicios y bonificación de recreación.

En Contribuciones efectivas con una participación del 6,21% del total de los gastos administrativos, encontramos los aportes a cajas de compensación, a salud, a pensión y a riesgos profesionales.

En Aportes sobre la nómina con una participación del 1,27% del total de los gastos administrativos, esta lo correspondiente a aportes a ICBF y SENA

En gastos de personal diversos con una participación de 0,55% del total de los gastos administrativos, encontramos los pagos realizados por capacitación y bienestar del personal por \$ 27.882.493 y dotación por \$ 10.754.169

Impuestos, Contribuciones y tasas está conformada por los valores pagados por GMF 4\*1000 por \$ 14.432.022 de las cuentas de recursos propios, cuota de fiscalización al Municipio de Medellín por \$ 15.574.926 e impuesto de vehículo por \$ 182.000

Los conceptos incluidos en gastos generales se detallan a continuación:

		31 DE DIC DE 2018	% DE PARTICIPACIÓN
<b>GASTOS GENERALES</b>		<b>4.176.147.915</b>	
511113	Vigilancia y seguridad	165.564.196	2,35%
511114	Materiales y Suministros	128.322.142	1,82%
511115	Mantenimiento	651.890.630	9,26%
511117	Servicios Públicos	120.883.551	1,72%
511118	Arrendamiento operativo	56.753.016	0,81%
511119	Viáticos y gastos de viajes	9.466.487	0,13%
511121	Impresos, publicaciones ,suscripciones y afiliaciones	93.120.500	1,32%
511123	Comunicaciones y transporte	81.482.186	1,16%
511125	Seguros generales	126.606.117	1,80%
511146	Combustibles y lubricantes	0	0,00%
511149	Servicio de aseo cafetería y restaurante	31.263.010	0,44%
511159	Licencias y salvoconductos	0	0,00%
511164	Gastos Legales	0	0,00%
511179	Honorarios	1.527.371.604	21,69%
511180	Servicios	1.121.887.659	15,93%
511190	Otros Gastos	61.536.817	0,87%

Los conceptos más representativos de este grupo son gastos generales por honorarios y por servicios en los cuales se incluye el pago por la prestación de los servicios personales y por honorarios para el desarrollo de los proyectos que desarrolla la biblioteca y cuando las necesidades del servicio lo ameritan. (cubrir servicios que no pueden realizarse con personal de planta o requieran conocimientos especializados) Le siguen en orden de erogación de mayor a menor; mantenimiento, vigilancia y seguridad, materiales y suministros, seguros y servicios públicos

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 activo pagado por anticipado en el momento de la compra.

Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones en esta cuenta se incluye el gasto por la amortización de suscripciones a impresos y publicaciones seriadas y los servicios de impresión y producción litográfica de piezas informativas y comunicativas de la institución en este punto debemos tener en cuenta la nueva política de imagen, donde se incrementa el uso de medios digitales, pero, también se mejoran las cantidades de piezas publicitarias y la calidad de los impresos con mejor calidad de papel e impresiones a varias tintas, lo cual genera un incremento en su costo.

La subcuenta de arrendamientos presenta los pagos por arrendamiento de bodegas que fueron necesarios durante toda la vigencia 2018 por el proyecto de repotenciación estructural del edificio de la sede central.

Los viáticos y gastos de viaje incluyen los apoyos económicos para capacitación y participación en eventos de funcionarios en la vigencia 2018

En otros gastos generales tenemos una parte del IVA que se lleva como gasto por no ser deducible para la Biblioteca.

## NOTA 16 GASTOS DE DETERIORO DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN

	31 DE DIC DE 2018	% DE PARTICIPACIÓN
<b>DETERIORO, DEPRECIACION, AMORTIZ Y PROVISIONES</b>	<b>245.474.044</b>	
5347 DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	307.357	0,13%
5360 DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQ.	38.007.736	15,48%
5364 DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO	171.575.096	69,90%
5366 AMORTIZACION DE INTANGIBLES	35.583.855	14,50%

## NOTA 17 OTROS GASTOS

En este grupo la biblioteca presenta un saldo de \$237.273.998 que corresponden a dos hechos económicos que tuvieron lugar en la vigencia 2018 primero la baja de inmueble en comodato con el Municipio de Medellín donde funcionaba la Filial San Antonio de Prado, por la liquidación definitiva del contrato, dado que esta Filial empezaría a funcionar en otro espacio el valor el libros de inmueble teniendo en cuenta el registro inicial y la depreciación acumulada que tenia se determinó en \$ 236.532.118, el otro hecho es una perdida por siniestro de un equipo de cómputo que ascendió a \$ 737.717.

## NOTA 18. COSTOS

Durante la vigencia 2018, la Biblioteca ejecuto dos contratos por prestación de servicios el contrato 4600076259 celebrado con el Municipio de Medellín para el apoyo al sistema Municipal de Bibliotecas y el contrato 02 de 2018 celebrado con el Aeropuerto Olaya Herrera para el diseño de instrumentos archivísticos, los costos registrados en esta vigencia corresponden a la ejecución de estos contratos.

## NOTA 19 CUENTAS DE ORDEN

Actualmente en las cuentas de orden la entidad solo maneja los bienes depreciados totalmente



CLAUDIA PATRICIA ORTIZ PEÑA

Contadora