

**BIBLIOTECA PÚBLICA PILOTO DE MEDELLÍN**  
**NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES DICIEMBRE**  
**31 DE 2011**

**I. Notas de Carácter General**

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

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

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

1. Libertad. El acceso libre e ilimitado al conocimiento, al pensamiento a la cultura, a la información que debe proporcionar una Biblioteca Pública.
2. Democracia. El libre acceso a toda la población sin distinción de edad, condición, sexo, raza, religión o nacionalidad, tal como señala nuestra Constitución Política.
3. Desarrollo Social – Individual. Inducir la habilidad de los ciudadanos bien formados para ofrecer sus derechos democráticos y una toma de decisiones independiente y activa socialmente.
4. Creatividad. Propiciar lectores y ciudadanos críticos y creativos, capaces de generar su propio desarrollo.

5. Conservación patrimonial. Guardar y rescatar la identidad regional y nacional, a través de su patrimonio bibliográfico, visual y sonoro que posee para el uso y transformación de todos los colombianos.
6. Eficacia. Buscar la eficacia y la eficiencia en la prestación de los servicios, con agilidad, oportunidad, calidad y racionalidad en el uso de los recursos.

Sus recursos están dados por el Gobierno Nacional, el Departamental de Antioquía y el Municipio de Medellín, y genera unos pocos ingresos propios fruto de la prestación de servicios, asesorías y donaciones de la empresa privada.

Es una entidad pública, de servicios públicos y gratuitos para personas carentes de recursos para su formación educativa cultural.

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

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

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

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

La Entidad ha dado cumplimiento a lo estipulado por la Contaduría General de la Nación en lo relativo al registro de los libros oficiales mediante la apertura de un acta suscrita por el Representante Legal y a la preparación y conservación y custodia de los documentos de soportes, comprobantes y libros de contabilidad.

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

### 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.

- Igualmente las mejoras a propiedad, planta y equipo se amortizamos, o depreciamos, lo que sea el caso, teniendo en cuenta la vida útil asignada al activo que las genera.
- 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, comparando el costo neto contable del bien, con el avalúo catastral vigente a diciembre 31 de 2011.

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

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

#### **Grupo 11 –**

#### **NOTA 1 EFECTIVO**

Este rubro está compuesto de las siguientes partidas:

	<b>2011</b>	<b>2010</b>
<b>Nombre Cuenta</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor</b>
Caja	\$9. 921.819	\$ 266.350.953
Bancos y Corporaciones	\$ 1.168.451.878	\$ 342.164.257
<b>Total</b>	<b>\$1.178.373.697</b>	<b>\$608.515.210</b>

El valor de Caja corresponde a las transferencias hechas al 31 de diciembre las cuales no entraron al Banco.

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

Las cuentas de cada uno de los bancos quedaron completamente conciliadas con sus respectivos extractos a Diciembre 31 de 2011, 2010.

**Grupo 14 –****NOTA 2 DEUDORES**

Este rubro está conformado por las siguientes cuentas:

	<b>2011</b>	<b>2010</b>
<b>Nombre Cuenta</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor</b>
Venta de Bienes	\$ 2.177.520	\$ 399.040
Prestación de Servicios	\$ 21.615.110	\$ 112.075.938
Anticipos o saldos a favor	\$ 16.273.960	\$ 0
Otros Deudores	\$ 3.705.426	\$ 3.723.607
Provisión para deudores	\$ -254.037	\$ 0
<b>Total</b>	<b>\$ 43.517.979</b>	<b>\$ 116.198.585</b>

En esta cuenta se destaca los Anticipos o saldos a favor por valor de \$16.273.960, esto corresponde a saldo a favor en el I.V.A generado en la declaración del sexto bimestre por mayor valor de los descuentos generados en los gastos contra el I.V.A. facturado a los clientes durante la vigencia 2011.

La cuenta provisión para deudores se origina en las cuentas por cobrar a 3 clientes que totalizan \$1.143.280 y estas superan los 90 días de mora que luego de un proceso de cobro no se logro su recuperación, por lo anterior se aplicaron las normas técnicas que existen para estos casos y se creó la provisión para castigar posteriormente estas cuentas, se ha venido efectuando una provisión de cartera individual para el año 2011 el 33%, para el 2012 el 33% y para el 2013 el 33%.

**Grupo 16 –****NOTA 3 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Este ítem está representado por las siguientes cuentas:

	<b>2011</b>	<b>2010</b>
<b>Nombre Cuenta</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor</b>
Terrenos	25.309.910	25.309.910
Edificaciones	4.113.237.159	4.113.237.159
Muebles, enseres y equipos	161.005.656	173.356.232
Equipo de comunicación y computo	261.121.644	238.653.922

Equipo de Transporte (vehículo)	22.859.630	22,859.630
<b>Subtotal</b>	<b>4.583.533.999</b>	<b>4.573.412.853</b>
Menos depreciación acumulada	684.778.315	596.638.090
<b>Total</b>	<b>3.898.735.684</b>	<b>3.976.758.763</b>

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

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

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

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

Para bienes inmuebles 20 años para los que venían, 50 años el nuevo edificio.  
 Para muebles enseres y equipos de oficina: 10 años  
 Para equipos de computación y comunicación: 5 años  
 Para vehículos 5 años.

#### **Grupo 17 –**

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

	<b>2011</b>	<b>2010</b>
<b>Nombre Cuenta</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor</b>
Bienes de beneficio y uso público	\$ 245.280.000	\$ 245.280.000
Bienes históricos y culturales	\$ 288.422.346	\$ 888.422.346
<b>TOTAL</b>	<b>\$1.133.702.346</b>	<b>\$1.133.702.346</b>

Bienes históricos y culturales; están representados por las obras de arte que han sido registradas al costo histórico, más los ajustes por inflación, que se efectuaron hasta Diciembre 31 de 2000; con la ley de saneamiento se hicieron incorporaciones a partir del 2003 y siguientes, generalmente se afecta con las donaciones, su saldo a Diciembre 31 de 2011, 2010, asciende a:

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

## Grupo 19 –

### **NOTA 5 OTROS ACTIVOS**

	<b>2011</b>	<b>2010</b>
<b>Nombre Cuenta</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor</b>
Intangibles	\$ 15.308.937	\$ 19.136.171
Obras y Mejoras en propiedad	\$ 338.885.470	\$ 496.764.981
Bienes de arte y cultura	\$ 3.819.805.569	\$ 3.578.428.488
Valorizaciones	\$ 303.625.740	\$ 299.941.974
<b>Total</b>	<b>\$ 4.477.625.716</b>	<b>\$4.394.271.614</b>

Este ítem está conformado por las siguientes partidas:

Intangibles: Esta partida está conformada por el valor correspondiente a la compra de un software, el cual se está amortizando a tres (3) años.

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

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

La Biblioteca tiene establecido un sistema para descarte de libros, mediante acta que elabora el departamento de , y autorizada por la Dirección Financiera, contabilidad hace el registro del valor allí informado.

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

Valorización, esta corresponde al terreno que posee la Biblioteca Pública Piloto, y donde fue construido el edificio de La Torre de la Memoria. La valorización contabilizada, se pudo establecer gracias a la separación que hizo el Municipio de Medellín entre el avalúo catastral del lote, y el de la edificación.

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

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

#### **Grupo 24-**

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

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

	<b>2011</b>	<b>2010</b>
<b>Nombre Cuenta</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor</b>
Adquisición de bienes y servicios	\$ 73.939.148	\$ 315.378
Acreedores	\$ 222.821.114	\$ 17.621.608
Retención en la fuente	\$ 56.783.353	\$ 44.525.493
Impuesto al valor agregado IVA.	\$ 0	\$ 11.859.808
Avances y Anticipo Recibidos	\$ 327.041.571	\$ 293.439.464
<b>Total</b>	<b>\$ 680.585.816</b>	<b>\$ 367.401.751</b>

Dentro de las cuentas por pagar, la más significativa es la cuenta 2453, Recursos Recibidos en Administración, que asciende a Diciembre 31 de 2011 a \$327.041.571 o sea del saldo del contrato Interadministrativo con el Municipio de Medellín # C-30103, para el año 2011; este saldo es neto porque a la fecha fueron causadas todas las facturas que constituían cuentas por pagar de dicho contrato. Por este mismo concepto presentamos en el 2010 la suma de \$293.439.464 en la cuenta 2450 Avances y Anticipos Recibidos, lo que indica que durante el presente año la reclasificamos, por solicitud del Municipio de Medellín, para efectos de conciliación de operaciones recíprocas.

#### **NOTA 7 OBLIGACIONES LABORALES:**

	<b>2011</b>	<b>2010</b>
<b>Nombre Cuenta</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor</b>
Salarios y Prestaciones Sociales	\$ 4.129.024	\$ 0
<b>Total</b>	<b>\$ 4.129.024</b>	<b>\$ 0</b>

Estas corresponden a las vacaciones de tres funcionarios, correspondientes a la vigencia del 2011, no disfrutadas ni pagadas.

#### **NOTA 8 PASIVOS ESTIMADOS:**

Provisión para futuras pensiones, aquí se ha incluido el cálculo actuarial de las pensiones que tiene a su cargo la entidad, su amortización corresponde al 13º año (iniciado en 1998) y va hasta el año 2025.

	<b>2011</b>	<b>2010</b>
<b>Nombre Cuenta</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor</b>
Provisión para Pensiones	\$ 232.364.433	\$ 215.667.561
<b>Total</b>	<b>\$ 232.364.433</b>	<b>\$ 215.667.561</b>

#### **NOTA 9 OTROS PASIVOS:**

	<b>2011</b>	<b>2010</b>
<b>Nombre Cuenta</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor</b>
Recaudos a favor de terceros	\$ 7.917.093	\$ 0
<b>Total</b>	<b>\$ 7.917.093</b>	<b>\$ 0</b>

Corresponden a ingresos por conceptos varios tales como arrendamientos, intereses y multas en desarrollo del Contrato No 30103 con el Municipio de Medellín, la Biblioteca los recaudo y se reintegran trimestralmente; estos corresponde a Diciembre.

#### **Clase 3 –**

#### **NOTA 10 PATRIMONIO**

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

	<b>2011</b>	<b>2010</b>
<b>Nombre Cuenta</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor</b>
Patrimonio Institucional Incorporado	\$2.879.731.815	\$2.879.731.815
Provisión, depreciación y amortización	\$ -1.177.746.805	\$ -818.501.026
Superávit por donaciones	\$ 7.058.588.523	\$ 6.770.816.615
Superávit por valorización	\$ 303.625.740	\$ 299.941.974



Resultado del ejercicio anterior	\$ 513.943.827	\$ 233.347.923
Resultado del ejercicio	\$228.816.586	\$280.595.905
<b>TOTAL</b>	<b>\$9.806.959.686</b>	<b>\$9.645.933.206</b>

#### Clase 4-

#### **NOTA 11 INGRESOS**

En este ítem las partidas más significativas son:

	<b>2011</b>	<b>2010</b>
<b>Nombre Cuenta</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor</b>
Ingresos fiscales	\$ 34.347.700	\$ 31.624.410
Venta de bienes	\$ 17.911.190	\$ 10.172.880
Venta de servicios	\$ 528.447.516	\$ 946.490.617
Transferencias aportes funcionamiento	\$ 2.530.206.099	\$2.031.179.979
Otros Ingresos	\$ 129.402.406	\$ 191.616.797
<b>TOTAL</b>	<b>\$3.240.314.910</b>	<b>\$ 3.211.084.683</b>

- Ingresos fiscales corresponde a ingresos por multas, talleres.
- Venta de bienes corresponde a venta de fotografías y Fondo Editorial
- Venta de servicios corresponde a Honorarios Proyecto SMPB, B.Temática
- Aportes funcionamiento Recursos Municipio de Medellín y Min educación
- Otros ingresos, corresponden a ingresos financieros \$10.092.628, otros ingresos ordinarios \$66.127.115 estos corresponden a arrendamientos de local y donaciones en efectivo, e ingresos extraordinarios estos son recuperaciones, aprovechamientos (Rete I.V.A descontable) e indemnizaciones por perdida de activos.

#### Clase 5-

#### **NOTA 11 GASTOS ADMINISTRATIVOS**

En este ítem las partidas más significativas son:

	<b>2011</b>	<b>2010</b>
<b>Nombre Cuenta</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor</b>
Sueldos y salarios	\$ 1.465.492.759	\$ 1.469.454.299
Contribuciones imputadas	\$ 50.042.623	\$ 56.040.281
Contribuciones efectivas	\$ 254.050.397	\$ 251.735.286
Aportes sobre la nomina	\$ 50.554.900	\$ 50.259.700
Gastos Generales	\$ 722.643.220	\$ 1.046.120.673

Impuestos Contribuciones y tasas	\$ 8.966.825	\$ 15.941.948
Otros gastos financieros	\$ 15.701.447	\$ 8.984.306
Otros gastos extraordinarios	\$ 38.839.563	\$ 31.952.284
Provisiones, Depreciaciones y Amortiza	\$4.081.271	\$0
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2.610.373.005</b>	<b>\$ 2.930.488.778</b>

-Contribuciones imputadas corresponde a Auxilio Funerario, pago a jubilados y cuotas partes pensionales pagadas al Municipio de Medellín.

-Contribuciones efectivas Aportes a cajas de compensación, Seguridad Social, riesgos profesionales.

-Aportes sobre la nomina corresponde a ICBF, Sena, ESAP.

-Impuestos Contribuciones y tasas, GMF 4\*1000, cuota de fiscalización y auditaje.

-Otros gastos financieros, intereses y comisiones bancarias.

-Otros gastos extraordinarios, ajustes por mermas sin responsabilidad, ajustes de ejercicios anteriores

- Otros gastos extraordinarios están conformados por los siguientes conceptos:

- Factura Universidad Nacional, cancelada por ellos en el año anterior y tomado por la biblioteca como otros ingresos.
- Reintegro por liquidación del contrato No 14138 de otros ingresos como: indemnizaciones, reintegro servicios de telefonía móvil, I.V.A generado.

- De los gastos generales los más significativos fueron.

	<b>2011</b>	<b>2010</b>
<b>Nombre Cuenta</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor</b>
Honorarios	\$89.504.345	\$196.768.368
Servicios y comisiones	\$91.973.858	\$328.065.944
Vigilancia y seguridad	\$108.687.773	\$89.455.397
Materiales y suministros	\$88.161.736	\$114.522.905
Mantenimiento	\$98.881.806	\$51.230.269
Servicios Públicos	\$174.509.720	\$166.683.870
Seguros	\$36.477.454	\$36.506.078
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2.610.373.005</b>	<b>\$ 2.930.488.778</b>

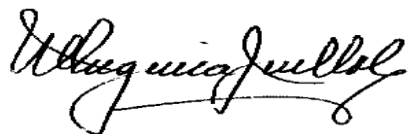
Los gastos del año 2010 no son comparables con el 2011, porque en este último se hizo separación entre gastos y costos de prestación de servicios.

**NOTA 11 COSTOS DE VENTAS Y OPERACIONES**

	<b>2011</b>	<b>2010</b>
<b>Nombre Cuenta</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor</b>
Prestación de Servicios	\$ 401.125.319	\$ 0
<b>TOTAL</b>	<b>\$401.125.319</b>	<b>\$0</b>

Estos son asociados a la ejecución de proyectos de inversión de la Biblioteca por sugerencia de la Contraloría.

Cordialmente,



MARÍA EUGENIA JARAMILLO GONZÁLEZ  
Contadora

E

