



Biblioteca Pública Piloto
de Medellín para América Latina

BIBLIOTECA PÚBLICA PILOTO DE MEDELLÍN

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES

DICIEMBRE 31 DE 2013-2012

I. Notas de Carácter General

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

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

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

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





Biblioteca Pública Piloto
de Medellín para América Latina

4. Creatividad. Propiciar lectores y ciudadanos críticos y creativos, capaces de generar su propio desarrollo.
5. Conservación patrimonial. Guardar y rescatar la identidad regional y nacional, a través de su patrimonio bibliográfico, visual y sonoro que posee para el uso y transformación de todos los colombianos.
6. Eficacia. Buscar la eficacia y la eficiencia en la prestación de los servicios, con agilidad, oportunidad, calidad y racionalidad en el uso de los recursos.

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

2. Políticas y prácticas contables

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

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

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

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



Biblioteca Pública Piloto
de Medellín para América Latina

3. Efectos y cambios significativos en la información contable.

Para el año 2012 por disposición del Municipio de Medellín, la Biblioteca Pública Piloto recibió recursos, de programas de inversión para la operación del Sistema de Bibliotecas Públicas de Medellín mediante transferencia, pero debido a la modernización que se dio en Septiembre/12 en el Municipio se creó la Subsecretaria de Lectura, bibliotecas y patrimonio por lo tanto la Biblioteca mediante contrato interadministrativo apoya la gestión técnica, logística y administrativa por el cual para el 2013 se generan honorarios a la Bpp; estos cambios hacen que las cifras resultantes de esos años sean de difícil comparación.

Aplicación de normas de depreciación y provisión

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

II. Notas de carácter específico

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



Biblioteca Pública Piloto
de Medellín para América Latina

BALANCE GENERAL

Grupo 11 –

NOTA 1 EFECTIVO

Este rubro está compuesto de las siguientes partidas:

	2013	2012
Nombre Cuenta	Valor	Valor
Caja	\$0	\$226.073.541
Bancos y Corporaciones	\$9.793.806.993	\$4.687.244.544
Total	\$9.793.806.993	\$4.913.318.085

Esta cuenta presento un saldo de \$9.793 millones con una participación del 99% frente al total del activo corriente, donde las partidas más representativas corresponden a los recursos en las cuentas de ahorros y corrientes del contrato con el Municipio de Medellín. Es muy importante dentro de este ítem, el valor de la cuenta de ahorros del Banco Popular donde se consignaron los recursos recibidos en los últimos días de la vigencia para la adecuación y reforma de la BPP que ascendieron a \$6.221.899.219.

Al cierre del año las cuentas de cada uno de los bancos quedaron completamente conciliadas con sus respectivos extractos a Diciembre 31 de 2013, 2012.

Grupo 14 –

NOTA 2 DEUDORES

Este rubro está conformado por las siguientes cuentas:



Biblioteca Pública Piloto
de Medellín para América Latina

	2013	2012
Nombre Cuenta	Valor	Valor
Venta de Bienes	\$17.339.280	\$299.280
Prestación de Servicios	\$25.000.000	\$0
Anticipos o saldos a favor	\$35.000	\$0
Otros Deudores	\$6.288.220	\$11.329.596
Provisión para deudores	\$-1.856.947	\$-724.383
Total	\$46.805.552	\$10.904.493

Las diferencias más representativas corresponden a las cuentas Venta de Bienes la cual está representada en la venta (250) imágenes para ser usadas en la exposición del proyecto de la sala de larga duración del museo casa de la memoria y de las experiencias maqueta y Universo cronológico a partir del 2014 por \$17.040.000, y en la cuenta Prestación de servicios de la compañía Suramericana de Seguros para intervenir el archivo de imágenes en negativo garantizando su permanencia con el tiempo, por \$25.000.000.

Para el año 2013 se continua con la política de hacer la provisión para las cuentas por cobrar que luego de realizar una gestión de cobro, finalmente se consideran incobrables, por lo anterior se aplicaron las normas técnicas que existen para estos casos creándose la provisión para castigar posteriormente estas cuentas, se ha optado por el método individual, donde se hace cada año un 33%, hasta alcanzar el valor total para cancelar cada una de ellas.



Biblioteca Pública Piloto
de Medellín para América Latina

Grupo 16 –

NOTA 3 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Este ítem está representado por las siguientes cuentas:

	2013	2012
Nombre Cuenta	Valor	Valor
Terrenos	\$25.309.910	\$25.309.910
Edificaciones	\$4.113.237.159	\$4.113.237.159
Muebles, enseres y equipos	\$167.326.559	\$165.062.559
Equipo de comunicación y computo	\$285.844.900	\$273.787.699
Equipo de Transporte (vehículo)	\$22.859.630	\$22.859.630
Subtotal	\$4.614.578.158	\$4.600.256.957
Menos depreciación acumulada	\$879.010.116	\$715.116.305
Total	\$3.735.548.042	\$3.885.120.652

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

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



Biblioteca Pública Piloto
de Medellín para América Latina

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.

Para este año 2013 no se efectuó el avalúo técnico de los bienes inmuebles de la Entidad, por lo tanto se hará en el mes de febrero de la vigencia 2014.

Grupo 17 –

NOTA 4 BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO

	2013	2012
Nombre Cuenta	Valor	Valor
Bienes de beneficio y uso público	\$ 245.280.000	\$ 245.280.000
Bienes históricos y culturales	\$ 910.502.346	\$ 888.702.346
TOTAL	\$1.155.782.346	\$1.133.982.346

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 de Obras de arte que hacen parte de la pinacoteca de la Bpp, para el 2013 se recibieron en donación \$17.500.000 según certificados de donación registrados en la Contabilidad, su saldo a Diciembre 31 de 2013, asciende a:\$ 910.502.346.

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



Biblioteca Pública Piloto
de Medellín para América Latina

Grupo 19 –

NOTA 5 OTROS ACTIVOS

	2013	2012
Nombre Cuenta	Valor	Valor
Intangibles	\$58.399.805	\$24.086.309
Obras y Mejoras en propiedad	\$10.667.420	\$174.940.384
Bienes de arte y cultura	\$4.564.529.010	\$4.346.304.146
Valorizaciones	\$649.549.972	\$313.593.810
Total	\$5.283.146.213	\$4.858.924.649

Este ítem está conformado por las siguientes partidas:

Intangibles: Esta partida está conformada por el valor correspondiente a la compra y donaciones que le han hecho a la Entidad de software, los cuales se está amortizando a tres (3) años cada uno, el más representativo en el 2013 corresponde a la Donación de la Fundación Mi Sangre de un Donación de los equipos de hardware y licencias de software para apoyar la implementación de estrategias en comunidad, específicamente a personas de diferentes tipos de discapacidad, por valor de \$23.018.800.

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 2013, se han venido registrando oportunamente tanto las adquisiciones como las donaciones que durante el año le han hecho a la entidad.



Biblioteca Pública Piloto
de Medellín para América Latina

La Biblioteca tiene establecido un sistema para descarte de libros, mediante acta que elabora la oficina de procesos técnicos y revisada por la División Administrativa y Financiera, contabilidad hace el registro del valor allí informado; para este año 2013 no hubo descartes.

Para la vigencia 2013 se registra unas compras representativas para la Bpp de material bibliográfico por valor de \$82.589.896 y la diferencias corresponden a donaciones que se informaron mensualmente en Contabilidad.

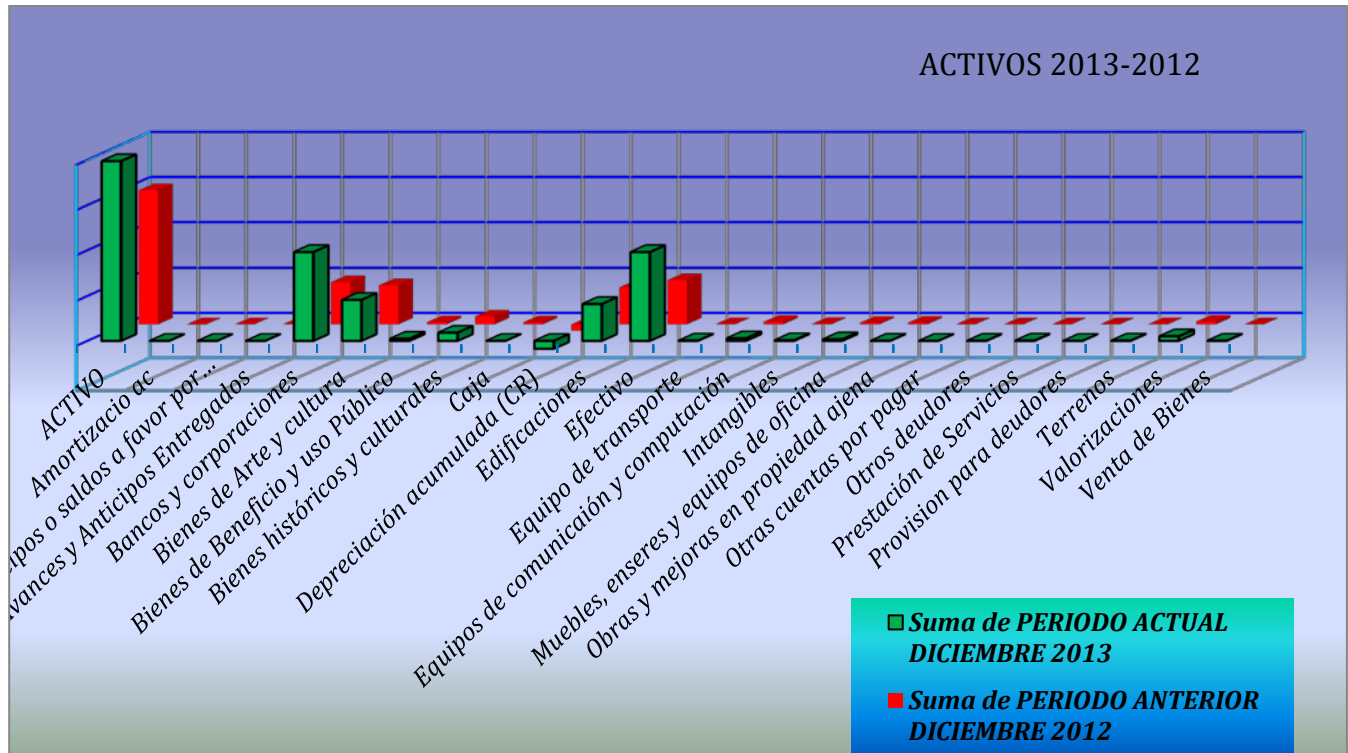
Valorización, esta corresponde al terreno que posee la Biblioteca Pública Piloto, y donde fue construido el edificio de La Torre de la Memoria. La valorización contabilizada, se pudo establecer gracias a la separación que hizo el Municipio de Medellín entre el avalúo catastral del lote y el de la edificación, pero posteriormente al cierre obtuvimos el avalúo técnico correspondiente tanto al lote del terreno como al valor de la edificación con los siguientes resultados, el terreno fue avaluado en \$933.015.000 lo que nos arrojó una valorización final de \$907.705.090 millones de pesos.

La construcción del edificio Torre de la Memoria fue avaluada en \$1.944.244.882, esta cifra comparada con el costo neto del edificio presento una disminución de \$258.155.118 millones de pesos que se contabilizaron como una desvalorización.

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

Queda una partida de \$10.667.420 que corresponden a mejoras eléctricas que en su momento ascendió a \$27.078.420, también se está amortizando 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:



Biblioteca Pública Piloto
de Medellín para América Latina

	2013	2012
Nombre Cuenta	Valor	Valor
Adquisición de bienes y servicios	\$0	\$0
Acreedores	\$859.567.885	\$1.999.142.036
Retención en la fuente	\$55.800.249	\$168.603.177
Impuesto al valor agregado IVA.	\$40.570.665	\$1.061.199
Recursos recibidos en Admón.	\$1.081.794.351	\$66.683.496
Total	\$2.037.733.150	\$2.235.489.818

Al cierre del Año 2013 quedaron pendientes de cobro cheques girados, para cancelar cuentas a los acreedores, por lo cuales por norma contable se deben reclasificar y llevarlos a la cuenta del pasivo que refleja esta situación, la 242529 "cheques no cobrados o por reclamar" y ascendían a la suma de \$782.978.926 millones de pesos

Dentro de las cuentas por pagar, la más significativa es la cuenta 2453, Recursos Recibidos en Administración, que asciende a Diciembre 31 de 2013 a \$1.081.794.351, o sea saldo de los contratos Interadministrativos con el Municipio de Medellín # 45287 y 49752; este saldo es neto porque a la fecha fueron causadas todas las facturas por bienes y servicios que constituían cuentas por pagar de dicho contrato.

NOTA 7 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 15º año (iniciado en 1998) y va hasta el año 2025.



Biblioteca Pública Piloto
de Medellín para América Latina

Posterior al cierre se ajustó el cálculo actuarial de acuerdo con un estudio que se tenía correspondiente al año 2005, este estudio se depuro y solo quedaron (2) personas jubiladas a cargo de la Biblioteca Pública Piloto, y tal como lo decía el estudio se realizó el ajuste anual de las cifras teniendo en cuenta el IPC de cada uno de los años del 2006 al 2013 y se contabilizó la amortización actualizada con los parámetros enunciados.

	2013	2012
Nombre Cuenta	Valor	Valor
Provisión para Pensiones	\$460.652.316	\$249.061.305
Total	\$460.652.316	\$249.061.305

NOTA 8 OTROS PASIVOS:

	2013	2012
Nombre Cuenta	Valor	Valor
Otros recaudos recibidos de terceros	\$32.777.539	\$36.860.367
Total	\$32.777.539	\$36.860.367

Corresponden a ingresos por conceptos varios tales como arrendamientos, intereses y multas en desarrollo de los Contratos No 45287/ 49752 con el Municipio de Medellín, la Biblioteca los recauda y se reintegran trimestralmente; estos corresponde a Diciembre de 2013.

Esta cuenta en el 2013 incluye la Contribución Especial del 5% a favor del Municipio de Medellín y asciende a la suma de \$3.327.490 millones de pesos.

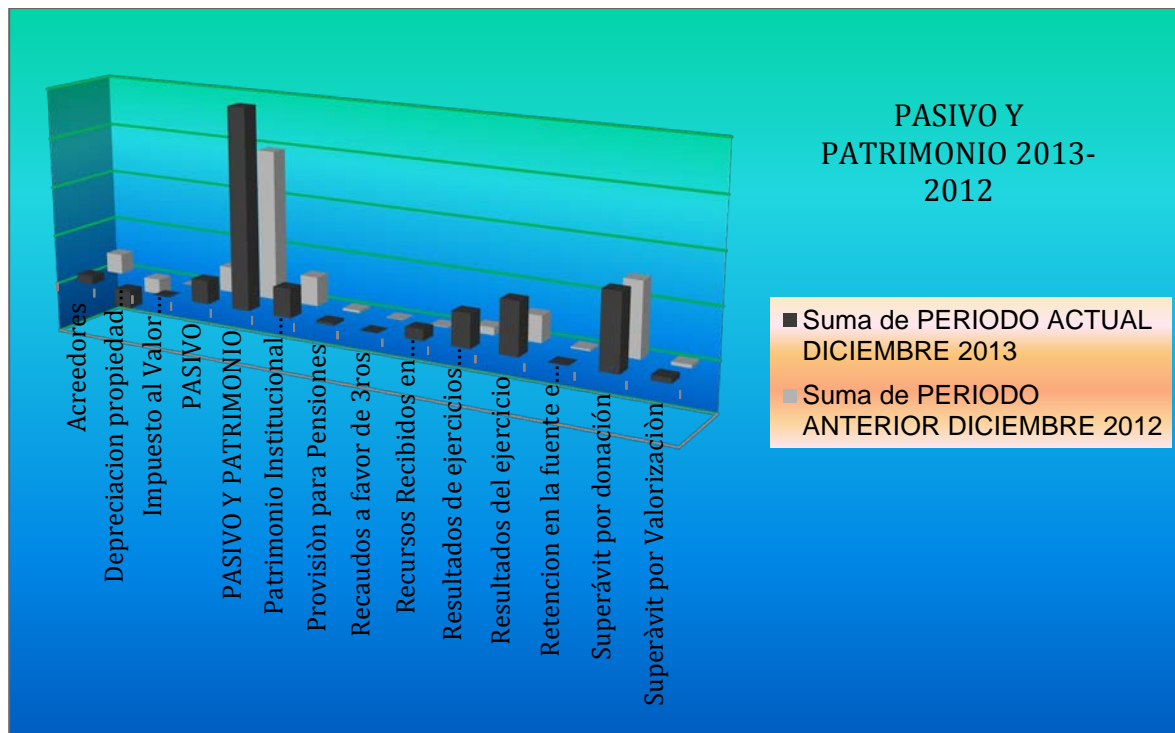


Clase 3 –

NOTA 9 PATRIMONIO

El patrimonio de la entidad, quedó conformado a Diciembre 31 de 2013 así:

	2013	2012
Nombre Cuenta	Valor	Valor
Patrimonio Institucional Incorporado	\$2.879.731.815	\$2.879.731.815
Provisión, depreciación y amortización	\$-1.832.168.360	\$-1.502.321.584
Superávit por donaciones	\$7.443.379.523	\$7.245.959.219
Superávit por valorización	\$649.549.972	\$313.593.810
Resultado del ejercicio anterior	\$3.343.875.476	\$742.760.413
Resultado del ejercicio	\$4.999.557.711	\$2.601.115.062
TOTAL	\$17.483.926.142	\$12.280.838.735





Biblioteca Pública Piloto
de Medellín para América Latina

ESTADO DE ACTIVIDAD, FINANCIERA ECONOMICA Y SOCIAL-EAFES-

Clase 4-

NOTA 10 INGRESOS

En este ítem las partidas más significativas son:

	2013	2012
Nombre Cuenta	Valor	Valor
Ingresos fiscales	\$40.593.560	\$41.242.800
Venta de bienes	\$26.955.982	\$9.317.594
Venta de servicios	\$767.344.858	\$389.422.906
Transferencias aportes funcionamiento	\$9.657.392.367	\$17.051.347.227
Otros Ingresos	\$96.870.036	\$87.780.810
TOTAL	\$10.589.156.803	\$17.579.111.337

-Ingresos fiscales corresponde a ingresos por multas, talleres.

-Venta de bienes corresponde a venta de fotografías y Fondo Editorial.

-Venta de servicios corresponden a honorarios por administración delegada.

-Transferencias aportes funcionamiento: Recursos Municipio de Medellín por \$981.649.906 y Ministerio de Educación por \$1.594.685.015 para funcionamiento y para Inversión se recibió del Municipio de Medellín la suma de \$7.081.057.446 millones de pesos, la diferencia como se puede observar corresponde a la disminución a que en el 2013 los recursos para operar el Sistema de bibliotecas no fue mediante transferencia si no por contrato interadministrativo.

-Otros ingresos, corresponden a ingresos financieros \$22.204.741, otros ingresos ordinarios \$7.386.625, corresponden a arrendamientos de local y auditorios, donaciones por \$50.000.000 millones e ingresos extraordinarios \$11.966.481 recuperaciones de costos

Clase 5-

NOTA 11 GASTOS ADMINISTRATIVOS

En este ítem las partidas más significativas son:

www.bibliotecapiloto.gov.co
Carrera 64 No 50 - 32.
Barrio Carlos E. Restrepo
Medellín - Colombia





Biblioteca Pública Piloto
de Medellín para América Latina

	2013	2012
Nombre Cuenta	Valor	Valor
Sueldos y salarios	\$1.525.051.214	\$1.460.004.201
Contribuciones imputadas	\$69.594.608	\$47.211.544
Contribuciones efectivas	\$272.586.000	\$259.954.365
Aportes sobre la nomina	\$54.511.600	\$56.856.100
Gastos Generales	\$1.423.345.453	\$249.280.730
Impuestos Contribuciones y tasas	\$6.893.988	\$7.580.932
Otros gastos financieros	\$8.753.535	\$31.376.117
Otros gastos extraordinarios	\$628.410	\$232.744.290
Provisiones, Depreciaciones y Amortiza	\$8.432.104	\$5.076.770
Ajustes de ejercicios Anteriores	\$189.875.067	\$22.934.805
TOTAL	\$3.351.982.863	\$2.350.085.049

- Contribuciones imputadas corresponde a pago a jubilados y cuotas partes pensionales pagadas al Municipio de Medellín.
- Contribuciones efectivas Aportes a cajas de compensación, Seguridad Social, riesgos profesionales.
- Aportes sobre la nómina corresponde a ICBF, Sena, ESAP.
- Impuestos Contribuciones y tasas, GMF 4*1000, cuota de fiscalización y auditaje.
- Otros gastos financieros, intereses y comisiones bancarias.
- Otros gastos extraordinarios, ajustes por mermas sin responsabilidad.
- Otros gastos extraordinarios están conformados por los siguientes conceptos: ajustes y mermas sin responsabilidad, ajustes de ejercicios anteriores que corresponden a la actualización de la provisión para pensiones efectuada por los periodos del 2006 al 2012 por un valor equivalente \$176.156.217.



Biblioteca Pública Piloto
de Medellín para América Latina

Igual que en los ingresos se observa una diferencia entre el año 2012 y 2013 debido a la no transferencia por parte del Municipio de Medellín para la coordinación del Sistema de Bibliotecas de Medellín, en los gastos se presentan variaciones, para el 2012, por las transferencias de inversión para la coordinación del Sistema de Bibliotecas de Medellín, se contabilizaron en las cuentas de costos y los recursos propios se contabilizaron en el gasto.

Podemos ver algunas de las cuentas más representativas:

	2013	2012
Nombre Cuenta	Valor	Valor
Honorarios	\$ 292.573.339	\$ 26.549.711
Servicios y comisiones	\$ 464.947.773	\$ 12.029.460
Vigilancia y seguridad	\$ 74.777.154	\$ 0
Materiales y suministros	\$ 136.100.863	\$ 6.369.224
Mantenimiento	\$ 72.160.677	\$ 1.750.000
Servicios Públicos	\$ 227.691.105	\$ 176.792.060
Viáticos y gastos de Viaje	\$ 4.249.030	\$ 6.759.456
Comunicaciones y Transporte	\$ 44.794.098	\$ 11.785.971
Combustible y Lubricantes	\$ 4.860.364	\$ 3.359.400
Seguros	\$ 44.942.476	\$ 2.464.511
TOTAL	\$1.367.096.879	\$ 247.859.793

En el 2012 la cuenta Honorarios servicios y comisiones se llevaron al costo y en el 2013 a la cuenta de Gastos por corresponder a erogaciones relacionadas con el funcionamiento de la BPP.

Así mismo para la cuenta de seguros en el 2012 se llevó al costo y en el 2013 al gasto, además que para el 2013 se debió comprar las pólizas para la legalización de los contratos interadministrativos con la Secretaria de Cultura.

En el 2012 las erogaciones por comunicaciones y transporte se vieron reflejadas en el costo y para el 2013 en el gasto principalmente.

En el 2012 las erogaciones por servicios públicos al sistema de bibliotecas, en mayor porcentaje se vieron reflejadas en el costo y los de la Bpp en menor porcentaje, para el 2013 estas mismas erogaciones para el sistema de bibliotecas se reflejan en la cuenta 245301 "administración delegada" y las de la BPP en el gasto.

En el 2012 las erogaciones por concepto de Impresos, Publicaciones y Suscripciones ascendieron a \$31.896.700 las mismas que estuvieron reflejadas en el costo y para el 2013 ascendieron a \$21.515.646 y están registradas en el gasto del periodo.



Biblioteca Pública Piloto
de Medellín para América Latina

En la cuenta gasto Materiales y Suministros del año 2012 el valor registrado fue por \$6.369.224, no comparable con lo registrado en la cuenta costo por este mismo concepto en el año 2012 que ascendió a \$351.795.358. Lo registrado en el año 2013 por concepto de gastos asciende a \$136.100.863.

NOTA 12 COSTOS DE VENTAS Y OPERACIONES

	2013	2012
Nombre Cuenta	Valor	Valor
Prestación de Servicios	\$2.029.927.113	\$12.627.911.226
TOTAL	\$2.029.927.113	\$12.627.911.226

Los gastos y costos del año 2012 no son comparables con el 2013, los Gastos Administrativos y Costos de Venta y Operación en el 2012 se reflejan correctamente, bajo el sistema de transferencias de recursos de inversión. En el año 2013 volvimos a reflejar todos los gastos en el concepto de administración, dado que se cambió la modalidad del ingreso, es decir por administración delegada.

NOTA 13 OTROS GASTOS

En este ítem sobresalen los otros gastos extraordinarios que corresponden fundamentalmente,

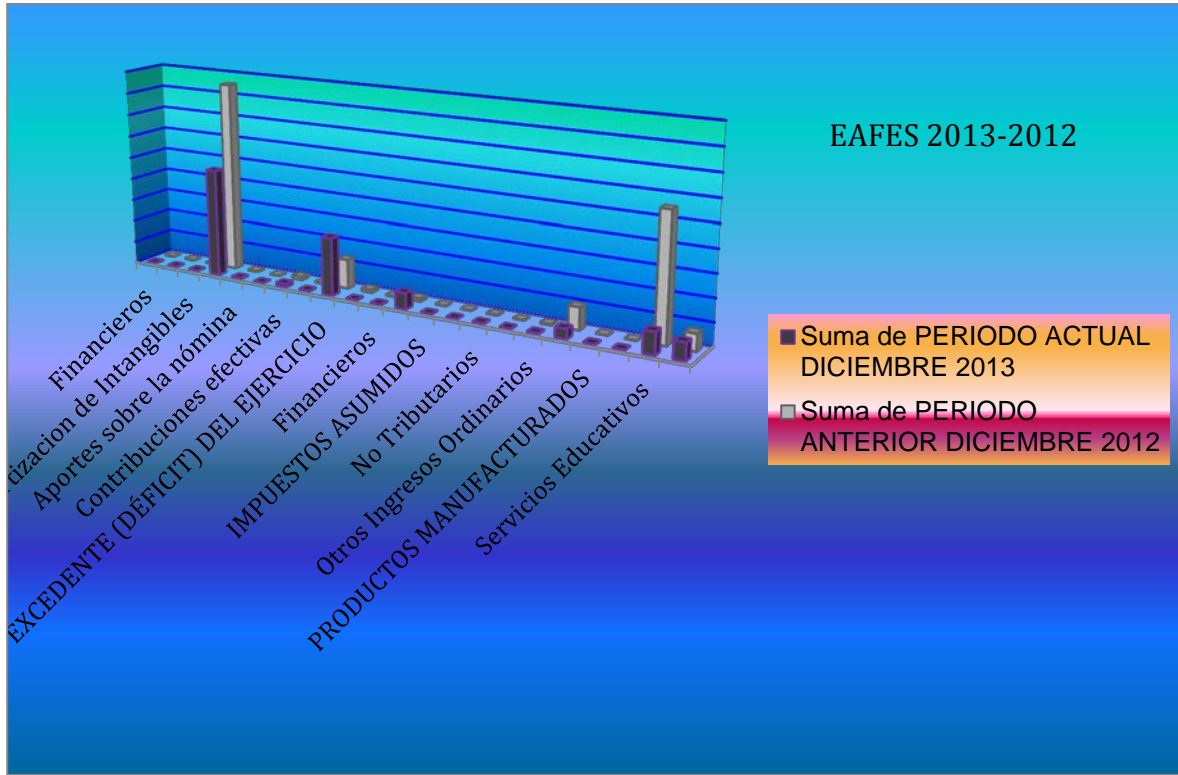
Ajustes de ejercicios anteriores por \$13.518.850 millones, por: descarte de material bibliográfico de años anteriores por \$6.816.536, cancelación de caja menor del año 2012 por \$2.500.000, reintegro de intereses al Municipio de Medellín por \$4.202.314.

En esta cuenta, Otros Gastos Generales, para el año 2013, se incluyó el valor correspondiente al IVA del proveedor de los servicios y el IVA asumido de los contratistas “no solicitados como descuento en las respectivas declaraciones tributarias, por no ser directamente asociados con el ingreso que género el IVA a pagar en el periodo”

En el año 2013 en las cuentas del gasto, sanciones e Intereses, se registraron los valores de \$572.000 y \$683.339 respectivamente; estos valores se originaron por la no declaración oportuna de la contribución especial del 5% al Municipio de Medellín en algunos contratos de la vigencia 2012 y que fue encontrada en una auditoria para este concepto, efectuada por esta entidad.



Biblioteca Pública Piloto
de Medellín para América Latina





Biblioteca Pública Piloto
de Medellín para América Latina

INDICADORES FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2013-2012

INDICE DE LIQUIDEZ: Se obtiene de dividir el Activo Corriente entre el Pasivo Corriente, para el 2012 fue de 2.17 pesos de activo corriente para responder por los pasivos a corto plazo, y pasó a 4.75 en el 2013 o sea un aumento de 2.59 puntos en su capacidad de respuesta a sus obligaciones a corto plazo, o sea que por cada \$100 que debe la Entidad, posee \$4.75 en activos.

CAPITAL DE TRABAJO: Muestra la situación de la Entidad y el margen de seguridad para cumplir con sus obligaciones originadas en el desarrollo de sus actividades; se obtiene de restar de sus Activos Corrientes el total de sus Pasivos corrientes. Para el año 2012 fue de \$2.652 millones de pesos y para el 2013 de \$7.770 millones de pesos, lo que significa un aumento \$5.118 millones de pesos en su margen de seguridad.

ENDEUDAMIENTO: Indica la capacidad que tiene la Entidad para responder por todas sus obligaciones, tanto de corto como largo plazo, y se obtiene de dividir el total del Pasivo entre el total del Activo. Para el 2012 por cada \$100 pesos que tenía en activos debía \$ 17.0 y para el 2013 debía \$11.8 o sea que disminuyó su nivel de endeudamiento en un \$5.2 por cada \$100 que tiene la Entidad en activos.

MARGEN OPERACIONAL: Se obtiene de dividir el Excedente o Déficit Operacional entre el total de los Ingresos Operacionales. Para el año 2012, por cada \$100 recibidos por ingresos operacionales, \$15.9 fueron excedentes operativos y para el 2013, por cada \$ 100 de Ingresos Operacionales, \$48.8 fueron excedentes operativos, mejorando su rendimiento operativo en un \$32.9 por cada \$100.

MARGEN DEL EJERCICIO: Se obtiene de dividir el Excedente o Déficit del Ejercicio entre el total de los Ingresos Operacionales. Para el 2012 por cada \$100 recibidos por ingresos operacionales \$14.9 fueron excedentes, y en el 2013 de cada \$100 de Ingresos Operacionales, \$49.5 también fueron excedente. Igualmente mejoró su rendimiento anual en \$34.6 puntos por cada \$100.



Biblioteca Pública Piloto
de Medellín para América Latina

RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO: Se obtiene de dividir el total del Excedente o Déficit del Ejercicio por el total del Patrimonio. Para el año 2012 por cada \$100 de patrimonio \$21.2 fueron excedentes y para el 2013, también \$29.6 fueron excedente, lo que significa que por cada \$100 invertidos en patrimonio de la Entidad su rentabilidad presentó una mejora de \$8.4.

INDICE DE SOLVENCIA: Resulta de dividir el patrimonio total por los activos totales. Para el año 2012, por cada \$100 que tenía la Entidad en patrimonio \$ 83.0 estaba representado en activos. Para el 2013 la proporción era \$88.0 o sea que presentó un crecimiento de 5.0 puntos en su relación patrimonio-activos totales.

Cordialmente,

GLORIA INES PALOMINO LONDOÑO

Directora

MARÍA EUGENIA JARAMILLO GONZÁLEZ

Contadora