



Biblioteca Pública Piloto
de Medellín para América Latina

BIBLIOTECA PÚBLICA PILOTO DE MEDELLÍN

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS CORRESPONDIENTES A LOS PERIODOS DICIEMBRE 31 DE 2014 Y 2013

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 distingo de edad, condición, sexo, raza, religión o nacionalidad, tal como señala nuestra Constitución Política.



Biblioteca Pública Piloto
de Medellín para América Latina

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

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

2. Políticas y prácticas contables

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

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

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

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



Biblioteca Pública Piloto
de Medellín para América Latina

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

La Biblioteca Pública Piloto se clasifica como una entidad de Gobierno, tanto su objeto social el cual se orienta a prestar servicios de manera gratuita a sus lectores, como por vender algunos servicios a precios de mercado; igualmente la mayor parte de sus ingresos los obtiene por el sistema de transferencias. Esta clasificación es importante respecto a qué modelo de contabilidad se debe aplicar, respecto a la resolución 51 de febrero 11 de 2013, por medio de la cual se excluye a estas entidades de incorporar como parte integrante del Régimen de la Contabilidad Pública el marco normativo del decreto 2784 de 2012, o sea expresar su Contabilidad bajo el esquema de las Normas Internacionales de Información Financiera.

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 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.



Biblioteca Pública Piloto
de Medellín para América Latina

II. Notas de carácter específico

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

BALANCE GENERAL

Grupo 11 –

NOTA 1 EFECTIVO

Está compuesto por las siguientes cuentas:

	2014	2013
Nombre Cuenta	Valor	Valor
Caja	\$ 6.903.511	\$ 0
Bancos y Corporaciones	\$ 9.804.870.793	\$ 9.793.806.993
Total	\$ 9.811.774.304	\$ 9.793.806.993

La caja general a Diciembre 31 de 2014, quedó con un saldo de \$6.9 millones, correspondientes a cheques por traslados bancarios pendientes de consignar.

La Biblioteca tiene 19 cuentas bancarias, de las cuales nueve son de cuenta corriente que a diciembre de 2014 representaban un valor de \$2.100 millones y diez de ahorros por valor de \$7.704 millones.

El saldo de las cuentas corrientes y de ahorros por valor de \$9.804.8 millones corresponden a los recursos en las cuentas de ahorros y corrientes en su mayoría de los contratos con el Municipio de Medellín, tales como: contrato interadministrativo 49752 por \$742.6 millones, CI 56844 por \$235.4 millones, CI 57540 por \$896.6 millones y las transferencias del Municipio por inversión en la vigencia 2013 para la repotenciación del edificio la cual asciende a \$6.206,1.

La cuenta de Efectivo quedó con \$9.811.7 millones con una participación del 99% frente al total del activo corriente.

Al cierre del año 2014 las cuentas de cada uno de los bancos quedaron completamente conciliadas con sus respectivos extractos bancarios, tesorería y contabilidad.



Biblioteca Pública Piloto
de Medellín para América Latina

Grupo 14 –

NOTA 2 DEUDORES

Conformado por las siguientes cuentas:

	2014	2013
Nombre Cuenta	Valor	Valor
Venta de Bienes	\$12.869.040	\$17.339.280
Prestación de Servicios	\$2.926.647	\$25.000.000
Anticipos o saldos a favor	\$35.000	\$35.000
Otros Deudores	\$11.614.434	\$6.288.220
Provisión para deudores	\$-1.968.145	\$-1.856.947
Total	\$25.476.976	\$46.805.552

Las cuentas más representativas corresponden a las cuentas Venta de Bienes por derecho de uso de las imágenes del Archivo Fotográfico de la Bpp que quedaron pendientes de las ventas de fin de año.

En otros deudores corresponde a arrendamientos de los locales del sistema Municipal de Bibliotecas, de los períodos noviembre y diciembre de 2014, que serán cancelados en el primer mes de 2015.

Para el año 2014 se presenta una disminución de 21 millones en el total frente al 2013 debido que para el 2013 se tenía una cuenta por cobrar por prestación de servicios a suramericana por valor de \$25 millones y la disminución en las cuentas por cobrar en la venta de bienes.

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.

Para el 2014 se cancelaron los saldos por cobrar del 2011, que ya se habían provisionado en su totalidad y se inició la provisión para los saldos por cobrar que a fecha superen los 90 días y se determinó que son incobrables.



Grupo 16 –

NOTA 3 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Este ítem está representado por las siguientes cuentas:

	2014	2013
Nombre Cuenta	Valor	Valor
Terrenos	\$ 25.309.910	\$ 25.309.910
Construcciones en Curso	\$ 31.539.850	\$ 0
Edificaciones	\$ 4.113.237.159	\$ 4.113.237.159
Muebles, enseres y equipos	\$ 164.508.231	\$ 167.326.559
Equipo de comunicación y computo	\$ 233.263.901	\$ 285.844.900
Equipo de Transporte (vehículo)	\$ 22.839.630	\$ 22.839.630
Subtotal	\$ 4.590.698.681	\$ 4.600.256.957
Menos depreciación acumulada	-\$ 922.287.390	-\$ 879.010.116
Total	\$ 3.668.411.291	\$ 3.735.548.042

Los activos fijos de la entidad están representados en: terrenos, edificios, muebles y enseres, equipo de computación y comunicación, y vehículo. Para el año 2014, incluimos la cuenta Construcciones en Curso, correspondiente a los gastos incurridos durante el período de la adecuación y mejoras que se están haciendo al edificio de la Biblioteca Pública Piloto.

La depreciación más significativa es la correspondiente al edificio “Torre de la Memoria”, cuyo costo en libros es de \$2.500.000.000 y esta 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 toma como base el costo de adquisición, se utiliza el sistema de línea recta y se tienen en cuenta las siguientes vidas útiles:

Para bienes inmuebles 20 años para los que venían, 50 años el nuevo edificio, Torre de la Memoria.

Para muebles enseres y equipos de oficina: 10 años

Para equipos de computación y comunicación: 5 años

Para vehículos 5 años.



Biblioteca Pública Piloto
de Medellín para América Latina

Grupo 17 –

NOTA 4 BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO

	2014	2013
Nombre Cuenta	Valor	Valor
Bienes de beneficio y uso público	\$245.280.000	\$245.280.000
Bienes históricos y culturales	\$921.272.346	\$910.502.346
TOTAL	\$1.166.552.346	\$1.155.782.346

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.

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 2014 se recibieron en donación \$10.770.000 según certificados de donación registrados en la Contabilidad, su saldo a Diciembre 31 de 2014, asciende a: \$ 921.272.346

Grupo 19 –

NOTA 5 OTROS ACTIVOS

	2014	2013
Nombre Cuenta	Valor	Valor
Bienes y servicios pagados por anticipado	\$ 71.373.798	\$ 0
Obras y Mejoras en propiedad ajena	\$ 5.333.713	\$ 10.667.420
Bienes de arte y cultura	\$ 4.795.176.180	\$ 4.564.529.010
Intangibles	\$ 74.392.132	\$ 72.817.332
Amortización acumulada intangibles	-\$ 22.909.633	-\$ 14.417.527
Valorizaciones	\$ 804.857.684	\$ 649.549.972
Total	\$ 5.728.223.875	\$ 5.283.146.213





Biblioteca Pública Piloto
de Medellín para América Latina

Este ítem está conformado por las siguientes partidas:

Bienes y servicios pagados por anticipado, corresponde al valor de las pólizas de seguros contratadas y pagadas en diciembre de 2014, con una duración de 12 meses, que se amortizaran durante el 2015; también incluye otra póliza pagada en septiembre de 2014 y que se viene amortizando mensualmente por \$1.160.000, causando el gasto respectivo acorde a lo indicado en la contabilidad pública, igualmente con duración de 12 meses.

Obras y Mejoras en propiedad ajena, a la fecha queda una partida de \$5.333.713 que corresponden a mejoras eléctricas al edificio donde funciona la BPP, perteneciente a la Unesco, que en su momento ascendieron 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.

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 2014, se han venido registrando oportunamente tanto las adquisiciones como las donaciones que durante el año le han hecho a la entidad.

La Biblioteca tiene establecido un sistema para descarte de libros, mediante acta que elabora la oficina de procesos técnicos y revisada por la División Administrativa y Financiera, contabilidad hace el registro del valor allí informado; para este año 2014 se registraron descartes por valor de \$12.345.521.

Para la vigencia 2014 se registra unas compras representativas para la Bpp de material bibliográfico por valor de \$72.728.050 y la diferencia corresponden a donaciones que se informaron mensualmente a la Contabilidad.

Intangibles: Esta partida está conformada por el valor correspondiente a la compra y donaciones que le han hecho a la Entidad de software, para el 2014 se adquirieron 4 licencias para la plataforma regla de catalogación, su amortización se inicia en el 2015.

Valorización: Esta corresponde al terreno que posee la Biblioteca Pública Piloto, y donde fue construido el edificio de La Torre de la Memoria, igualmente la construcción de la misma torre; se hizo el avalúo técnico para el cierre del 2013, 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.





Biblioteca Pública Piloto
de Medellín para América Latina

Para el cierre del año 2014, los valores determinados por el avalúo técnico los actualizamos por el IPC correspondiente al mismo año, lo que nos muestra que el terreno tiene una valorización acumulada de \$941.853.439 y la edificación presenta una desvalorización, también acumulada de \$136.995.755

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:

	2014	2013
Nombre Cuenta	Valor	Valor
Acreedores	\$ 1.312.423.630	\$ 859.567.885
Retención en la fuente	\$ 67.330.675	\$ 55.800.249
Impuesto al valor agregado IVA.	\$ 37.293.206	\$ 40.570.665
Recursos recibidos en Admón.	\$ 1.134.597.047	\$ 1.081.794.351
Total	\$ 2.551.644.558	\$ 2.037.733.150

Al cierre del Año 2014 quedaron pendientes de cobro cheques girados, para cancelar cuentas a los acreedores, los 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 \$1.239.994.431 millones de pesos

Dentro de las cuentas por pagar, la más significativa es la cuenta recursos recibidos en administración, que asciende en diciembre 31 de 2014 a \$1.134.597.047, que corresponde al saldo de los contratos Interadministrativos con el Municipio de Medellín, el No 49752 por \$166.951.409, el No 56844 por \$71.588.291 y el No 57540 por \$896.057.347; estos saldos son netos porque a la fecha fueron causadas todas las facturas por bienes y servicios que constituían cuentas por pagar de dichos contratos.





Biblioteca Pública Piloto
de Medellín para América Latina

NOTA 7 PASIVOS ESTIMADOS:

	2014	2013
Nombre Cuenta	Valor	Valor
Provisión para Pensiones	\$485.971.684	\$460.652.316
Total	\$485.971.684	\$460.652.316

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 16º año (iniciado en 1998) y va hasta el año 2025. Para el año 2014 se tomaron los mismo parámetros del año anterior, se parte de la base que se tuvo en el año 2013 que solo hay (2) personas jubiladas a cargo de la Biblioteca Pública Piloto, se realizó el ajuste anual de las cifras teniendo en cuenta el IPC del 2014, se recalculó la amortización teniendo en cuenta las cifras ajustadas.

NOTA 8 OTROS PASIVOS:

	2014	2013
Nombre Cuenta	Valor	Valor
Otros recaudos recibidos de terceros	\$22.702.659	\$32.777.539
Total	\$22.702.659	\$32.777.539

Corresponden a ingresos por conceptos varios tales como: recaudo de la contribución especial, del 5% a favor del Municipio de Medellín, rendimientos financieros generados por los dineros recibidos del Municipio de Medellín para el desarrollo de los Contratos No 56844/49752 y que no han sido invertidos y los correspondientes al dinero de la cuenta donde se maneja el fondo para la adecuación del edificio donde funciona la BPP, la Entidad los recauda y se reintegran trimestralmente a quien corresponda.



Biblioteca Pública Piloto
de Medellín para América Latina

Clase 3 –

NOTA 9 PATRIMONIO

El patrimonio de la entidad, quedó conformado a Diciembre 31 de 2014 así:

	2014	2013
Nombre Cuenta	Valor	Valor
Capital fiscal	9.390.996.649	0
Provisión, depreciación y amortización	-155.997.514	-1.832.168.360
Superávit por donaciones	7.634.846.929	7.443.379.523
Superávit por valorización	804.857.684	649.549.972
Resultado del ejercicio anterior	0	3.343.875.476
Resultado del ejercicio	-334.583.854	4.999.557.711
Patrimonio institucional incorporado	0	2.879.731.815
TOTAL	\$17.340.119.893	\$17.483.926.142

A diciembre 31 de 2014 el Patrimonio de la biblioteca en sus cuentas más representativas está constituido por:

El capital fiscal, el cual presenta un saldo de \$9.390 millones correspondiente a disposiciones de la Contaduría General de la Nación, de reclasificaciones de saldos de las cuentas patrimonio institucional incorporado, provisión, depreciación, y amortización de la vigencia 2013 al 2014.

Provisión, depreciación y amortización esta cuenta representa las estimaciones en las que incurre la institución como consecuencias del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, o su consumo. La variación en valores respecto al año anterior corresponde también a la reclasificación de saldos hechos a la cuenta de capital fiscal de acuerdo básicamente disposiciones de la Contaduría General de la Nación para el 2014.

Así mismo en la cuenta de resultado del ejercicio anterior se reclasificó al capital fiscal para el 2014 a la cuenta de capital fiscal.

En el resultado del ejercicio el saldo negativo de \$334.5 millones de pesos obedece básicamente a que para el año 2013 ingresaron recursos por valor de \$6.221.78 millones por



Biblioteca Pública Piloto
de Medellín para América Latina

transferencia del municipio destinados a la repotenciación del edificio, transferencia que incrementó los ingresos de la vigencia 2013.

Para el 2014 la biblioteca presentó una disminución en sus ingresos operacionales, así mismo presenta un incremento en sus gastos operacionales en valores absolutos de \$729.756 equivalente, este incremento en gastos y costos corresponde principalmente a los gastos generales en comisiones, honorarios y servicios. (Ver nota 11).

ESTADO DE ACTIVIDAD, FINANCIERA ECONOMICA Y SOCIAL-EAFES-

Clase 4-

NOTA 10 INGRESOS

En este ítem las partidas más significativas son:

	2014	2013
Nombre Cuenta	Valor	Valor
Ingresos fiscales	30.578.900	40.593.560
Venta de bienes	38.469.691	26.955.982
Venta de servicios	1.105.899.298	767.344.858
Transferencias aportes funcionamiento	2.653.624.968	9.657.392.367
Otros Ingresos	81.850.219	96.870.036
TOTAL	3.910.423.076	10.589.156.803

-Ingresos fiscales: corresponden a ingresos por multas, talleres, entre otros.

Se presenta una disminución del año 2014 frente al 2013, debido a que por acto administrativo de 2013 del consejo directivo se estableció modificar la multa pecuniaria por la suspensión del préstamo de material bibliográfico cuando haya retraso en la entrega del mismo.

-Venta de bienes: corresponden a venta de fotografías y Fondo Editorial.1

-Venta de servicios: corresponde a honorarios por administración delegada, en su gran mayoría por el contrato interadministrativo Municipio de Medellín-Secretaria de Cultura.

-Transferencias: aportes para funcionamiento recibidos del Municipio de Medellín por \$1.011.099.403 y Ministerio de Educación por \$1.642.525.565 también para funcionamiento



Biblioteca Pública Piloto
de Medellín para América Latina

para un total de \$2.653.624.968; en el 2014 no se recibieron dineros para Inversión del Municipio de Medellín, que para el año 2013 fueron de \$7.081.057.446 millones de pesos, discriminados así: recursos de Inversión para la Bpp \$860.000.000 y recursos de inversión, proyecto adecuación y reforma de la BPP \$6.221.057.446

-Otros Ingresos, corresponden a ingresos financieros \$56.682.422, otros Ingresos Ordinarios por \$6.266.669, corresponden a arrendamientos de local y auditorios, Otros Ingresos Extraordinarios como Recuperaciones (incapacidades) por \$12,467.680, Indemnizaciones (reconocimiento por siniestro) por \$3,374.249 y Otros ingresos extraordinarios (premio otorgado a filial San Javier de la Loma) por \$2.878.415 recuperaciones de costos, Otros ingresos por \$180.784

Clase 5-

NOTA 11 GASTOS ADMINISTRATIVOS

En este ítem las partidas más significativas son:

	2014	2013
Nombre Cuenta	Valor	Valor
Sueldos y salarios	1.560.445.990	1.525.051.214
Contribuciones imputadas	62.527.400	69.594.608
Contribuciones efectivas	282.876.375	272.586.000
Aportes sobre la nomina	56.403.320	54.511.600
Gastos Generales	2.108.282.703	1.423.345.453
Impuestos Contribuciones y tasas	9.888.488	6.893.988
Otros gastos financieros	9.111.521	8.753.535
Otros gastos extraordinarios	27.433.509	628.410
Provisiones, Depreciaciones y Amortiza	9.746.582	8.432.104
Ajustes de ejercicios Anteriores	0	189.875.067
TOTAL	4.126.715.888	\$3.559.671.979

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



Biblioteca Pública Piloto
de Medellín para América Latina

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 (descarte material bibliográfico)

Podemos ver algunas de las cuentas más representativas en gastos generales:

	2014	2013
Nombre Cuenta	Valor	Valor
Honorarios	436.122.879	292.573.339
Servicios y comisiones	670.693.854	474.945.595
Vigilancia y seguridad	66.216.118	74.777.154
Materiales y suministros	396.526.676	160.205.469
Mantenimiento	185.569.667	72.160.677
Servicios Públicos	242.676.751	227.691.105
Viáticos y gastos de Viaje	3.989.975	4.249.030
Comunicaciones y Transporte	51.161.991	44.794.098
Combustible y Lubricantes	3.467.695	4.860.364
Seguros	29.851.871	44.942.476

Los gastos que presentaron incrementos más significativos en la vigencia 2014 frente al 2013 son:



Biblioteca Pública Piloto
de Medellín para América Latina

A-Honorarios y Servicios: El incremento del año 2014 corresponde a contrataciones de profesionales y de apoyo a la gestión que no pueden realizarse con personal de planta o requieran conocimientos especializados como abogado, historiador, fotógrafo entre otros.

B-Materiales y suministros: Para el 2014 se realizaron compras de bienes muebles como estanterías, carros para libros, escaleras de dos pasos, tableros pentagramados entre otros, que por ser considerados como activos de menor cuantía (\$1.374.350) según disposiciones de la Contaduría General de la Nación se contabilizaron en el gasto.

C-Mantenimiento, corresponde en su mayor porcentaje a obras de mejoras en la BPP y sus filiales

D- corresponde al valor de las pólizas de seguros contratadas y pagadas en diciembre de 2014, con una duración de 12 meses, que se amortizaran durante el 2015; causando el gasto respectivo acorde a las disposiciones de la contabilidad pública.

NOTA 12 COSTOS DE VENTAS Y OPERACIONES

	2014	2013
Nombre Cuenta	Valor	Valor
Prestación de Servicios	118.291.042	2.029.927.113
TOTAL	118.291.042	2.029.927.113

Para la vigencia 2014 se disminuyó el saldo debido a que se cambió la modalidad en el ingreso de operación del sistema de Bibliotecas, pasó a ser por administración delegada y no por transferencia el contrato con la secretaria de Cultura.



Biblioteca Pública Piloto
de Medellín para América Latina

INDICADORES FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2014-2013

INDICE DE LIQUIDEZ: Activo corriente Pasivo Corriente

La Biblioteca presenta una variación en su liquidez del 0.97% en diciembre de 2014 con respecto a diciembre 2013, debido a que en el año 2013 por cada \$100 que adeudaba la entidad, disponía de \$483 para respaldar sus obligaciones y en el 2014 cuenta con \$386 para ello. Esto indica que la Biblioteca no presenta problemas de cobertura para sus deudas en el corto plazo a pesar de haber presentado una disminución en su liquidez.

CAPITAL DE TRABAJO: Activo corriente- Pasivo corriente

A diciembre de 2014 la Biblioteca muestra un capital de trabajo de \$7.286 millones de pesos y para diciembre de 2013 presentaba un capital de trabajo de \$7.803 millones de pesos dando una variación de \$ 517 millones de pesos. Esta disminución se debió principalmente al incremento en los pasivos en la cuenta de acreedores ya que los cheques pendientes de cobro a diciembre 31 de 2014 ascienden a \$1.239 millones de pesos y se deben trasladar de bancos a cheques no cobrados por normativa de la contabilidad pública. Sin embargo esto no afecta su margen de seguridad.

ENDEUDAMIENTO: Pasivo total Activo total

La Biblioteca presenta una variación de 2.36% entre diciembre de 2013 y diciembre de 2014 al pasar de 12.64% en el año 2013 al 15% en el 2014, lo que indica que por cada \$100 en activos \$2.36 han sido financiados por terceros, sin embargo el efecto es igual al capital de trabajo por el traslado de los cheques no cobrados al pasivo, como también los avances y anticipos que se reciben al final del año para la operación del sistema de bibliotecas que quedan en la cuenta del pasivo recursos recibidos en administración.



Biblioteca Pública Piloto
de Medellín para América Latina

MARGEN OPERACIONAL: Excedente o Déficit Operacional
Ingresos Operacionales

La Biblioteca presenta a diciembre 2014 presenta una variación de \$57.8 al pasar del \$48.8 a en el año 2013 a \$-9.92 en el 2014. Esta disminución en la rentabilidad operacional se debe principalmente por el ingreso recibido en el año 2013 por concepto de transferencias para la repotenciación del edificio.

RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO: Excedente o Déficit Operacional
Total del Patrimonio

Para el año 2014 la biblioteca presenta un indicador de \$-1.92 y para el 2013 de \$29.6 presentando una variación de \$-31.52 explicado por las transferencias de los recursos en el año 2013 para la repotenciación del edificio lo cual incremento los ingresos para la vigencia 2013.

INDICE DE SOLVENCIA: Patrimonio total
Activo Total

Este indicador muestra una variación de \$3 en el periodo comprendido entre diciembre de 2013 y diciembre de 2014, al pasar de \$88 en la vigencia 2013 a \$85 en la vigencia de 2014, lo que indica que presentó una disminución sin embargo, para el 2014 la Biblioteca presenta una buena solvencia, pues dispone de \$85 en activos para respaldar cada \$100 de su patrimonio.

Cordialmente,

GLORIA INES PALOMINO LONDOÑO

Directora

MARÍA EUGENIA JARAMILLO GONZÁLEZ

Contadora

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

 SISTEMA DE
BIBLIOTECAS
PÚBLICAS DE
MEDELLÍN


Medellín
todos por la vida


Alcaldía de Medellín



Biblioteca Pública Piloto
de Medellín para América Latina

www.bibliotecapiloto.gov.co

Carrera 64 No 50 - 32.
Barrio Carlos E. Restrepo
Medellín - Colombia



GRAFICO -1

PERIODO ACTUAL DICIEMBRE 2014

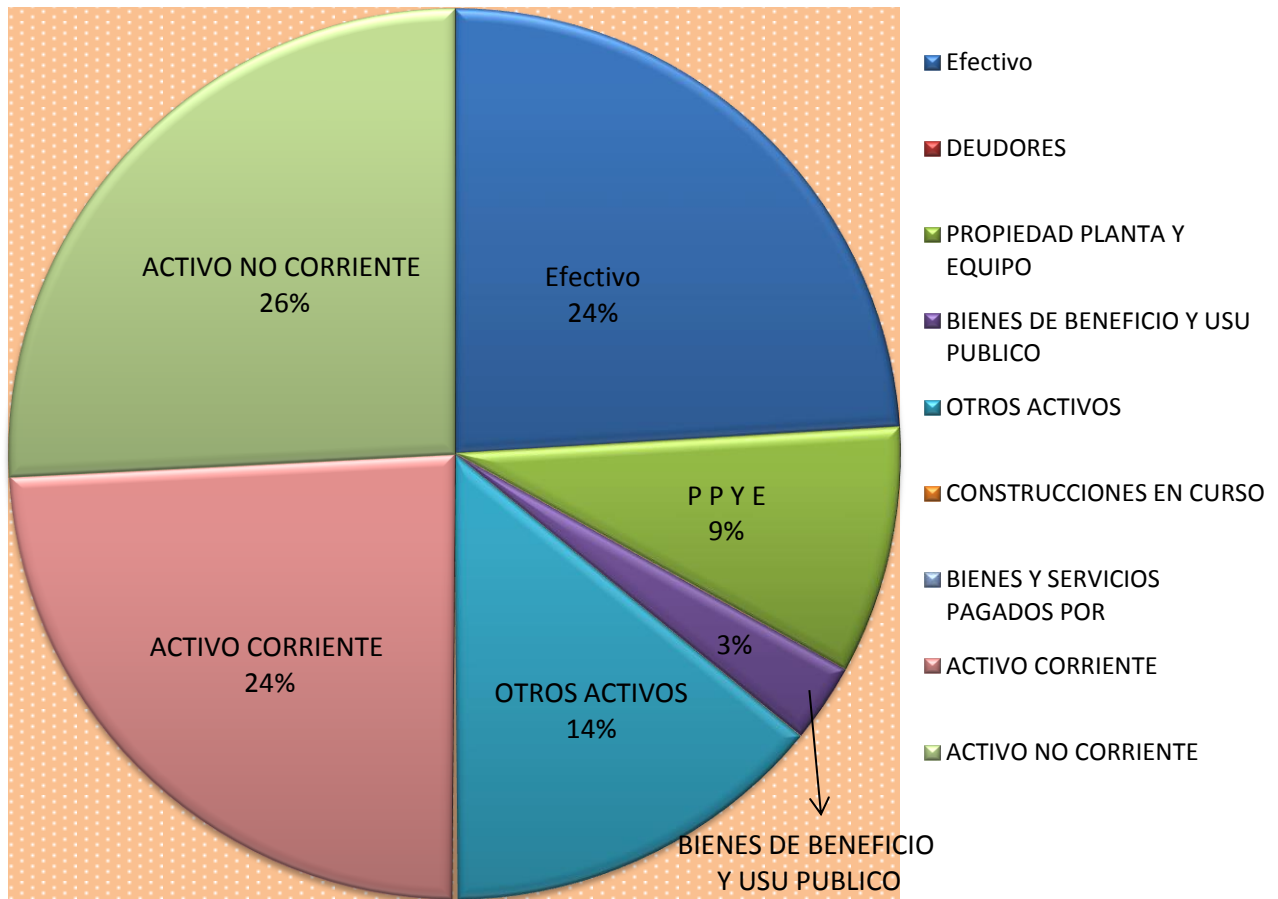


GRAFICO -2-

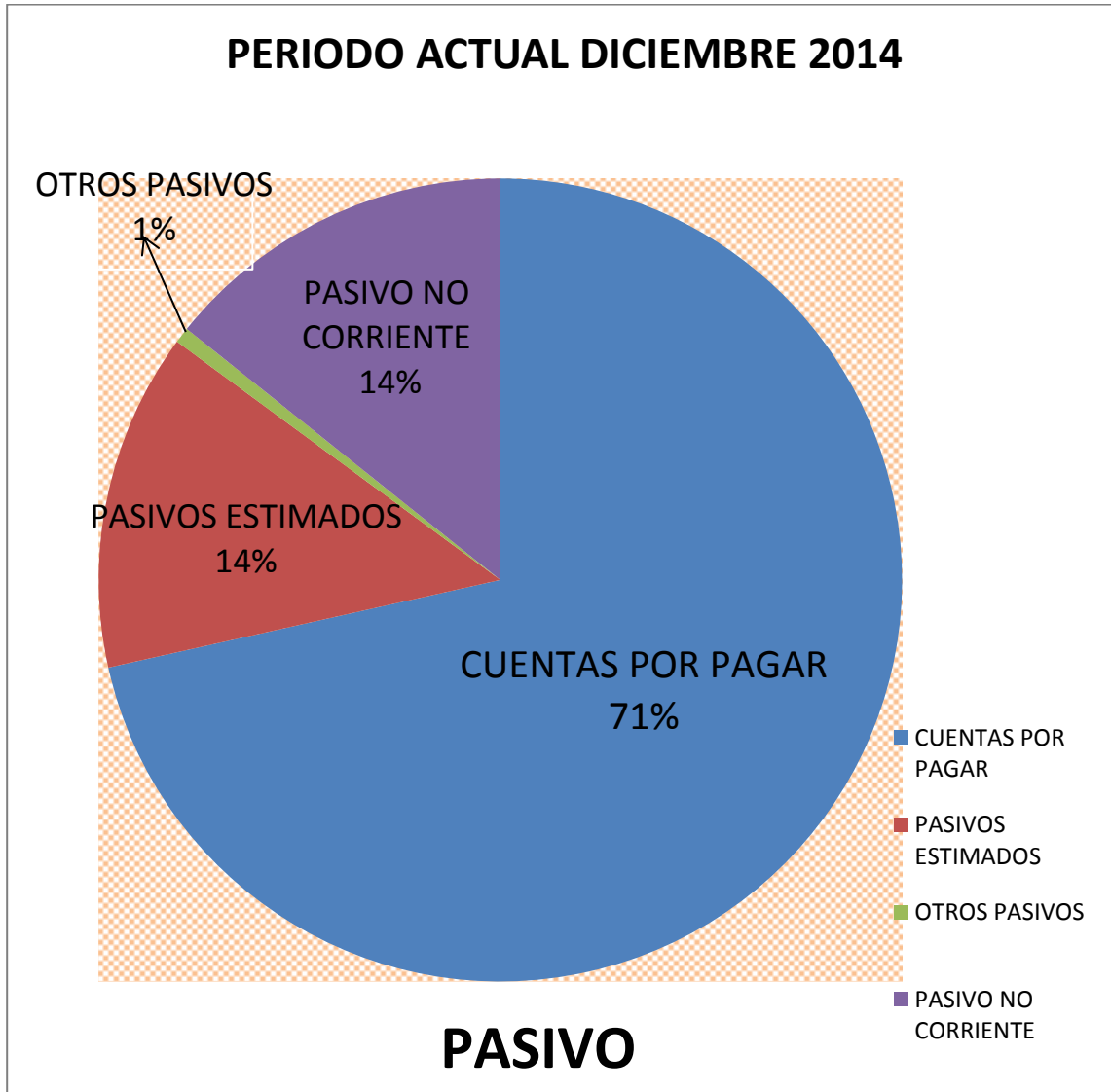


GRAFICO -3-

PERIODO ACTUAL DICIEMBRE 2014

