



REPÚBLICA DE COLOMBIA  
DEPARTAMENTO DEL CAUCA

MUNICIPIO DE SANTANDER DE QUILICHAO  
ALCALDÍA MUNICIPAL  
Nit. 891.500.269-2

## NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES

**Período: 1 de Enero al 31 de diciembre de 2.014**

### NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

*Naturaleza Jurídica, función social, actividades que desarrolla*

Santander de Quilichao “Tierra de Oro y ciudad de los Samanes”

El Municipio de Santander de Quilichao fue fundado en el año de 1543 y toma su nombre según providencia dictada por el gobierno Departamental el día 13 de julio de 1827, “Tomado del libro de Santander de Quilichao. Fundación, Colonia, Independencia y República 1543-1943 Ernesto Charria Tovar”.

Mediante el acuerdo del 005 de junio 1 de 2006 se institucionaliza el nacimiento civil de Santander de Quilichao El 16 de julio de 1755

Límites del Municipio de Santander de Quilichao, al Norte: Con el Río Cauca y el Municipio de Puerto Tejada y Villa Rica, al Sur: con el Municipio de Caldono, al Oriente: con los Municipios de Caloto y Caldono, al Occidente: El Municipio de Buenos Aires.

Posee una extensión de 597 Km<sup>2</sup>, con una temperatura promedio de 23<sup>o</sup>.y una altura promedio de 1.100 m, con una población proyectada para 1997 de 79.500 habitantes.

Según el Artículo 311 de la Constitución Nacional de 1991 el Municipio es la entidad fundamental de la división político-administrativa del Estado le corresponde prestar los servicios públicos que determine la ley, construir las obras que demande el progreso local, ordenar el desarrollo de su territorio, promover la participación comunitaria, el mejoramiento social y cultural de sus habitantes y cumplir las demás funciones que le asigne la Constitución y las leyes.

### NOTAS ESPECÍFICAS

#### **Relativas a la consistencia y razonabilidad de las cifras.**

Corresponden a la información adicional sobre bienes, derechos y obligaciones no incorporados por situaciones de trámite, valoración, medición o cualquier otra causa especial.

Web: [www.santanderdequilichao-cauca.gov.co](http://www.santanderdequilichao-cauca.gov.co); email:contabilidad@santanderdequilichao-cauca.gov.co.; Teléfono 8293903 – fax 8 293971, Edificio Principal Calle 4 9-34

“Unidos por Quilichao”



REPÚBLICA DE COLOMBIA  
DEPARTAMENTO DEL CAUCA

MUNICIPIO DE SANTANDER DE QUILICHAO  
ALCALDÍA MUNICIPAL

Nit. 891.500.269-2

La información Contable de la entidad cumple con las características propias de la información contable como confiabilidad, veracidad, utilidad, entre otras ; salvo por la carencia en la depuración de los terceros ,las cuentas por cobrar, los bienes muebles e inmuebles de la entidad; más aún cuando dichos inconvenientes provienen de años anteriores.

Los rubros más relevantes frente a este concepto son:

#### NOTA 1

1105. Caja Principal. \$50.215.964 sald20o que corresponde a recaudos con corte a 30 de diciembre de 2014.

#### NOTA 2

1110 Bancos y Corporaciones. \$15.558.335.139 Saldos de las cuentas corrientes y de ahorro conciliadas por la tesorería municipal; Por tanto los saldos anteriores, entradas, salidas y saldo siguiente de cada libro de bancos de contabilidad corresponde al saldo de los libros de bancos de tesorería. El municipio en este período maneja cuentas bancarias entre Banco Agrario, Banco Colombia, Davivienda, Banco de Occidente, banco de Bogotá.

#### NOTA 3

12. INVERSIONES. Saldo a la fecha \$9.289.862.504 correspondiente a acciones en Centrales Eléctricas del Cauca, \$9.050.011.914; esta información es alimentada con las certificaciones que envían estas empresas.

#### NOTA 4

13 Rentas por Cobrar. \$35.037.543.529 representa las cuentas por cobrar de vigencias anteriores y vigencia actual del impuesto predial e industria y comercio. Aunque se tienen clasificadas no están integrados al programa contable los deudores por concepto de industria y comercio, valorización y arrendamientos de los locales de la galería; lo cual conlleva a un reproceso y por ende un desgaste administrativo del Recurso Humano del Área Financiera.

#### NOTA 5

16 Propiedades Planta y Equipo. Se registran en el informe contable, saldos de años anteriores mas los activos adquiridos en este período, para un saldo total de \$55.424.222.719 correspondientes a terrenos, edificaciones, plantas y ductos, redes, líneas y cables, maquinaria y equipo, equipo científico, muebles, enseres y equipo de oficina, equipos de comunicación y computación, equipos de transporte, tracción y elevación. Se utiliza el método de depreciación de línea recta, en forma general para cada cuenta de propiedades, planta y equipo; la inexistencia de cuentas auxiliares que permita la individualización de los Activos

Web: [www.santanderdequilichao-cauca.gov.co](http://www.santanderdequilichao-cauca.gov.co); email:contabilidad@santanderdequilichao-cauca.gov.co.; Teléfono 8293903 – fax 8 293971, Edificio Principal Calle 4 9-34

“Unidos por Quilichao”



REPÚBLICA DE COLOMBIA  
DEPARTAMENTO DEL CAUCA

MUNICIPIO DE SANTANDER DE QUILICHAO  
ALCALDÍA MUNICIPAL  
Nit. 891.500.269-2

Fijos del ente, impidiendo asignar eficientemente el valor de las depreciaciones por cada activo.

*No existe el equipo logístico necesario para depreciar cada bien individual, aunque se ha realizado una relación de bienes inmuebles con sus códigos catastrales aún no se tiene un avalúo completo de cada bien que posee el municipio como lo requiere la Contaduría General de la Nación en el PGCP y los entes de control.*

#### NOTA 6

17 Bienes de Beneficio y Uso Público. Presenta un saldo por valor total de \$13.094.787.296, al igual que los activos fijos presentan las mismas falencias de valorización real.

1901. Encargos Fiduciarios. \$22.510.503.199,00 este valor corresponde al reportado por el ministerio de Hacienda y Crédito Público - Fonpet

## 2 PASIVOS

#### NOTA 7

22 Operaciones de crédito público representa la deuda Pública Interna de Largo Plazo \$ 5.570.314.959 en la vigencia del 2014 el municipio adquirió dos nuevos créditos.

24 Cuentas por pagar. Su saldo representa el valor acumulado de las obligaciones a corto plazo contraídas por el municipio por concepto de adquisición de bienes o servicios, de proveedores, contratistas, aportes por pagar, retenciones a favor de terceros

Valor a la fecha por pagar \$7.234.729.992; esta cuenta también debe ser depurada y ajustada de acuerdo con el comité contable pues a la fecha trae saldos de años anteriores que han sido imposible identificar.

#### NOTA 8

2505 SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES Saldo a la fecha \$1.210.352.046 El manejo de esta cuenta es coordinado con la oficina de Recursos Humanos y Tesorería para los procesos de Causación y Pago.

#### NOTA 9

2710 \$1.366.961.323 representa el valor estimado y justificable y cuya medición monetaria sea confiable y obligaciones a cargo de la entidad pública, tal estimación deberá adelantarse mediante procedimientos de valor técnico y no será aplicable sobre las cuales exista la opción de emprender procesos ejecutivos de recuperación. De acuerdo a lo anterior estas cuentas deben de



REPÚBLICA DE COLOMBIA  
DEPARTAMENTO DEL CAUCA

MUNICIPIO DE SANTANDER DE QUILICHAO  
ALCALDÍA MUNICIPAL

Nit. 891.500.269-2

registrarse en las cuentas de orden respectivas y ser valoradas técnicamente para que sean incluidas en los estados financieros de nuestro municipio.

#### NOTA 10

2720 PROVISION PARA PENSIONES El saldo de \$33.734.424.063.00 correspondiente al cálculo estimado que el municipio de Santander de Quilichao debe por concepto de cuotas partes pensionales, este valor está en proceso de saneamiento con el PASIVOCOL.

#### NOTA 11

##### 2905 RECAUDO A FAVOR DE TERCEROS

Saldo a la fecha \$109.334.567 se maneja los depósitos que se deben consignar mensualmente al Fondo Nacional de Ganado FEDEGAN, Tesorería General del Departamento, por concepto de Degüello de ganado mayor, Centrales Eléctricas del Cauca CEDELCA S.A., por concepto del porcentaje de participación en el Impuesto de Predial unificado, Instituto Municipal para el Deporte, por concepto del 2% de los pagos efectuados por tesorería Municipal a las cuentas de cuantía superiores a 3 salarios mínimos legales vigentes.

### 3 PATRIMONIO.

#### NOTA 11

31	HACIENDA PUBLICA	Saldo a la fecha	\$ 106.844.700.829
3105	CAPITAL FISCAL		97.730.753.308.00
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO		2.099.932.472.00

### 4 INGRESOS

#### NOTA 12

41 INGRESOS FISCALES Ingresos causados o recibidos, provenientes de impuestos directos e indirectos, según disposiciones legales por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes. Saldo a la fecha \$12.824.514.895 Estas cuentas representan los valores que el municipio de Santander de Quilichao tiene como ingresos fiscales. Los ingresos más relevantes son: Industria y Comercio, Sobretasa a la Gasolina y Predial Unificado

#### NOTA 13

44 TRANSFERENCIAS \$42.663.820.163.00

4408 SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES Saldo a la fecha

Web: [www.santanderdequilichao-cauca.gov.co](http://www.santanderdequilichao-cauca.gov.co); email:contabilidad@santanderdequilichao-cauca.gov.co.; Teléfono 8293903 – fax 8 293971, Edificio Principal Calle 4 9-34

“Unidos por Quilichao”



REPÚBLICA DE COLOMBIA  
DEPARTAMENTO DEL CAUCA

MUNICIPIO DE SANTANDER DE QUILICHAO  
ALCALDÍA MUNICIPAL

Nit. 891.500.269-2

\$18.519.363.345 Porcentaje de participación del municipio, de acuerdo a la prioridad de inversión en los diferentes sectores, determinados en la Ley, los cuales son de propósito general, salud (Subsidiado-Pública), calidad en educación, alimentación escolar. El valor de este recaudo corresponde a lo recaudado por la vigencia 2014, se encuentra incluida la causación de la última doceava parte correspondiente al año 2013.

#### NOTA 14

##### 48 OTROS INGRESOS

Saldo a la fecha \$4.667.091.948 Ingresos que percibe el municipio, que por su naturaleza, no corresponden al desarrollo de su función administrativa, de manera que no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente, entre los cuales está Rendimientos financieros por valor de \$.343.246.509

## 5 GASTOS

#### NOTA 15

51 ADMINISTRACION Saldo a la fecha \$12.122.616.366 discriminado así:

5101 SUELDOS Y SALARIOS \$4.700.076.772 Correspondiente a remuneración causada o pagada a los servidores públicos que desarrollan funciones administrativas, como retribución por la prestación de sus servicios al municipio. Los gastos más relevantes son: 510101 Sueldos y salarios de personal \$2.487.890.671,00

5111 GENERALES Saldo de \$687.119.955.00, Gastos necesarios para el apoyo del normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas del municipio. Los gastos más relevantes son: Comisiones, Honorarios y Servicios, Materiales y suministros, Servicios Públicos.

#### NOTA 16

53 PROVISIONES, AGOTAMIENTOS, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

5314 PROVISION PARA CONTINGENCIAS Saldo \$546.784.529

#### NOTA 17

55. GASTO SOCIAL: Existe un saldo a la fecha por valor de: \$44.802.472.707.00, representados en: educación, salud, vivienda, cultura y desarrollo comunitario, teniendo relevancia el gasto para la salud \$33.629.545.228.00 se presenta sin situación de fondos.



REPÚBLICA DE COLOMBIA  
DEPARTAMENTO DEL CAUCA

MUNICIPIO DE SANTANDER DE QUILICHAO  
ALCALDÍA MUNICIPAL  
Nit. 891.500.269-2

#### NOTA 18

58 OTROS GASTOS Valor \$420.748.696 El cual corresponde entre los más sobresalientes pago de intereses de la deuda pública del municipio por \$417.103.237 del Municipio con diferentes entidades bancarias.

#### NOTA 19

##### CUENTAS DE ORDEN

A 31 de diciembre de 2014; presenta un saldo de \$12.154.268.5436 por litigios y demandas; este valor es reportado por la Oficina Jurídica, en el cual argumenta la actualización de procesos que venían de vigencias anteriores a partir del año 2001 aproximadamente y que a la fecha ya presentaron los fallos definitivos, los cuales fueron cuantificados a precios reales con el fin de conocer el valor actual.

Sin embargo a lo anterior se recomienda que estos procesos sean también evaluados y depurados para una información real y clara de la situación de cada proceso, pues la mala información podría generar riesgos para el municipio.

#### **Recomendaciones u Observaciones:**

Se hace necesario por parte de la tesorería municipal que es quien tienen el manejo y conciliación de todas las cuentas que posee el municipio, realizar las conciliaciones bancarias a tiempo ya que el periodo comprendido entre el mes de julio a diciembre se presentaron demasiadas falencias tanto en la digitación como en la contabilización de traslados bancarios y pagos a terceros que presento diferentes falencias al codificar las cuentas y esto hace que demore más la conciliación con bancos.

De nuevo se hace esta recomendación: Es necesario y urgente la actualización de la propiedad planta y equipo que posee el municipio, pues se produce la verificación de bienes y el registro de estos se realiza cuando surgen el hecho económico. No obstante se presentan inconvenientes con la clasificación individualizada de los Activos Fijos del ente, sus depreciaciones, las cuentas por cobrar; en tanto el software PRECONT, no permite su registro detallado, sino de forma globalizada en la subcuenta que corresponda. En su defecto al comprar un activo aparece en la subcuenta respectiva y en forma individual el proveedor que suministró dicho bien, que aun así al comprar repetidamente el mismo objeto, tendrá el nombre de cada uno de sus proveedores. Es urgente realizar los ajustes pertinentes al respecto, toda vez que estos hechos atentan contra las cualidades de la información contable.

Lo mismo se solicita para predial e industria y comercio que vienen ejecutando en software diferentes al que posee el municipio en la actualidad (Precont) y esto hace que no se tenga incluida en la contabilidad la relación de terceros por estos conceptos.

Agradezco se tenga en cuenta estas recomendaciones u observaciones para

Web: [www.santanderdequilichao-cauca.gov.co](http://www.santanderdequilichao-cauca.gov.co); email:contabilidad@santanderdequilichao-cauca.gov.co.; Teléfono 8293903 – fax 8 293971, Edificio Principal Calle 4 9-34

“Unidos por Quilichao”



REPÚBLICA DE COLOMBIA  
DEPARTAMENTO DEL CAUCA

MUNICIPIO DE SANTANDER DE QUILICHAO  
ALCALDÍA MUNICIPAL

Nit. 891.500.269-2

una pronta solución y de esta manera cumplir con las exigencias de los entes de control y así lograr una información más exacta y veraz en los estados financieros que son reportados.

Una firma manuscrita en tinta que parece decir 'María Victoria Penagos Caicedo'.

MARIA VICTORIA PENAGOS CAICEDO  
Profesional Universitario 219-04  
Secretaria de Hacienda municipal