	<b>MUNICIPIO DE GUACHENÉ CAUCA</b> <b>NIT 900127183-0</b>	Código: RE-AP-GD-02
	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión: 02
		Fecha: 30-11-2014
		Página <b>1</b> de <b>37</b>


## MUNICIPIO DE GUACHENE

### NOTAS A LOS ESTADO FINANCIEROS

**GUACHENE CAUCA, 15 DE FEBRERO DE 2019**

**“ VAMOS CONSTRUYENDO CONFIANZA Y FUTURO ”**

Calle 4 No. 5 – 15 Barrio Jorge Eliécer Gaitán  
 Teléfonos: +57 (2) 8259101 / 05 / 06 – Telefax: +57 (2) 8259107  
 Web: [www.guachene-cauca.gov.co](http://www.guachene-cauca.gov.co) – Email: [alcaldia@guachene-cauca.gov.co](mailto:alcaldia@guachene-cauca.gov.co)  
 Guachené – Cauca, Colombia – Sur América

	<b>MUNICIPIO DE GUACHENÉ CAUCA</b> <b>NIT 900127183-0</b>	Código: RE-AP-GD-02
	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión: 02
		Fecha: 30-11-2014
		Página 2 de 37

## TAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

### DE CARÁCTER GENERAL

#### Información General

La palabra Guachené viene de la voz guachetá, nombre del cacique Guachené, de una tribu existente en el lugar que poblaba la región en 1870. La tribu pertenecía a los indios paeces que a su vez descendían de los Caribes que llegaron por el Río Magdalena, Cauca, Paila, apoderándose de las partes altas de la cordillera central de los Andes dominando pueblos, de no ser por la llegada de los conquistadores españoles se habían apoderado de todo el Cauca.

Los paeces aliados con los Pijaos y los Yaicones fueron una continua amenaza para las poblaciones hasta ser sometidos por los españoles. Su último jefe, el cacique Calarcá murió a manos del jefe aliado Baltasar, amigo de los españoles según la crónica. La tribu de indios a mando del cacique Guachené hacía parte de la población del cacique Calarcá.

Al hoy municipio de Guachené en el pasado, se le quiso, cambiar el nombre por el de Rojas Garrido, quien fue el primer orador negro de su tiempo.

La procedencia de los pobladores negros de Guachené obedece a la política de la corona española de traer mano de obra africana para reemplazar la mano de obra indígena, quienes en 1546 aparecen los primeros afrodescendientes.


Las industrias principales, la agricultura, ganadería, minería y oficios domésticos fueron las actividades obligadas a la cual fueron forzados los afrodescendientes.

Los esclavos de la Provincia de Popayán procedían de Guinea o del Cabo Verde y se denominaban Balanta, Viafara, Mina, según la región de donde venían o de los nombres de los ríos de Guinea, Ardas, Ararat, Carabalí, Lucumí.

Por los años de 1872 a 1876, el matrimonio formado por Don Antonio Haya y Felisa Feijoo de Haya, propietarios de los Guadales, formados por tres fincas, donde está hoy Guachené, vendieron pequeñas parcelas a los negros Julián Lucumí, Dámaso Orejuela, los Abonia, los Angola, quienes interesados en la agricultura, fueron los primeros pobladores de Guachené y a

**“ VAMOS CONSTRUYENDO CONFIANZA Y FUTURO ”**

Calle 4 No. 5 – 15 Barrio Jorge Eliécer Gaitán  
Teléfonos: +57 (2) 8259101 / 05 / 06 – Telefax: +57 (2) 8259107  
Web: [www.guachene-cauca.gov.co](http://www.guachene-cauca.gov.co) – Email: [alcaldia@guachene-cauca.gov.co](mailto:alcaldia@guachene-cauca.gov.co)  
Guachené – Cauca, Colombia – Sur América

	<b>MUNICIPIO DE GUACHENÉ CAUCA</b> <b>NIT 900127183-0</b>	Código: RE-AP-GD-02
	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión: 02
		Fecha: 30-11-2014
		Página <b>3</b> de <b>37</b>

quienes se les expidieron las escrituras en que se detalla la propiedad. En el Higuerón a un kilómetro de donde se encuentra hoy Guachené se realizó la primera fundación.

Durante la guerra de los mil días, 1899 a 1902, la población fue escenario de una batalla curiosa, las fuerzas del general Juan Zape de raza negra, y el General Alban, ambos liberales, se enfrentaron por equivocación, mientras las fuerzas conservadoras del General Castillo escapaban sin ninguna baja, aprovechando la oscuridad.

Después de la guerra la población se trasladó un kilómetro del sitio donde fue fundada, o sea donde se encuentra actualmente, de lo que se deduce que la primera fundación de Guachené fue en el año de 1.885.

La primera Inspección de Policía funcionó en Quintero, cuya jurisdicción abarcaba desde Guachené y sus alrededores hasta Padilla. Como primer Inspector de Guachené fue nombrado Ángel Tobías González en 1930.

Históricamente han sobresalido en Guachené, Braulio Sandoval, liberal, primer maestro de los negros; Fabriciano Peña Salinas, primer jefe político de Guachené quien hizo parte del ejército que participó en la Batalla de Panamá; José Ignacio Mina alias “Cinccio” quien utilizó la política del trueque y exportó cacao a Londres y Estados Unidos; Fabio Villegas, abogado y poeta y Ángel Tobías González, primer Inspector, Tesorero y Personero del Municipio.


En cuanto a la creación del nuevo ente territorial Municipio 1099 del país es de anotar que desde antes de 1967 se tenía noticias de las campañas que venían realizando los pobladores de Guachené para lograr llenar los requisitos que exige la ley para la creación del Municipio, constancia de ello es la Monografía sobre “el estudio de la comunidad rural de Guachené”

Investigación realizada por estudiantes de la Facultad de Servicio Social de la Universidad del Valle. Luego 30 años después, la comunidad de Guachené vuelve hablar de la municipalidad en 1997, propuesta que es recogida por el Gobernador del Cauca a quien no sólo le sonó la idea de Guachené, sino que también impulsó la idea del proceso de municipalización de Villarrica en el norte del Cauca y Piamonte en el sur, iniciativa impulsada por el gobernador Doctor César Negret Mosquera, en el periodo de 1998 al 2000; sólo que Guachené por no cumplir los requisitos de presupuesto y por la falta de cohesión de la dirigencia comunitaria, cívica y política, no lograron cristalizar la iniciativa de la municipalización de Guachené.

En síntesis la municipalidad fue una aspiración y un propósito fundamental de los pobladores de esta región, que se ve refrendado a través de la consulta popular del 26 de febrero de 2006.

**“ VAMOS CONSTRUYENDO CONFIANZA Y FUTURO ”**

Calle 4 No. 5 – 15 Barrio Jorge Eliécer Gaitán  
Teléfonos: +57 (2) 8259101 / 05 / 06 – Telefax: +57 (2) 8259107  
Web: [www.guachene-cauca.gov.co](http://www.guachene-cauca.gov.co) – Email: [alcaldia@guachene-cauca.gov.co](mailto:alcaldia@guachene-cauca.gov.co)  
Guachené – Cauca, Colombia – Sur América

	<b>MUNICIPIO DE GUACHENÉ CAUCA</b> <b>NIT 900127183-0</b>	Código: RE-AP-GD-02
	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión: 02
		Fecha: 30-11-2014
		Página 4 de 37

## Misión:

El Municipio de Guachené como Entidad Territorial organizada y autónoma, genera espacios democráticos con oportunidades y posibilidades de bienestar social, político, económico, ambiental y cultural a todos sus habitantes, con una administración líder y transparente que realiza las obras y acciones necesarias para el progreso, el desarrollo territorial y la participación comunitaria; que satisfagan las necesidades básicas, en mejora de la calidad de vida y se promueva el verdadero desarrollo humano integral.

## Visión:

El Municipio de Guachené en el año 2028, con una población afrodescendiente en un 99%, será la puerta de entrada del Departamento del Cauca, modelo de desarrollo con una economía sustentable, sostenible y competitiva, en materia agrícola e industrial, paraíso turístico y ecológico, proyectado internacionalmente, con un tejido social sólido, para lograr el verdadero desarrollo humano integral.

## Objetivos de la Entidad:

### Objetivo General Estratégico a Largo Plazo

El Municipio de Guachené, la sociedad civil y el sector empresarial e industrial de cara al año 2.028, promoverán un desarrollo social, económico, político, cultural, ambiental e institucional sustentable y sostenible, que permita el crecimiento y la distribución equitativa de las oportunidades y recursos, a fin de garantizar la satisfacción de las necesidades básicas que mejoren la calidad de vida y aseguren un desarrollo humano integral a todos sus habitantes.

### Objetivos Específicos

I. Promover el desarrollo económico a través del crecimiento y la distribución equitativa de los recursos y oportunidades.

II. Impulsar el desarrollo social en materia de educación, salud, saneamiento básico, vivienda y servicios públicos domiciliarios.

III. Mejorar las condiciones de vida de los sectores vulnerables, formulando y aplicando programas, en donde se promueva ante todo la seguridad social.


**“ VAMOS CONSTRUYENDO CONFIANZA Y FUTURO ”**

Calle 4 No. 5 – 15 Barrio Jorge Eliécer Gaitán

Teléfonos: +57 (2) 8259101 / 05 / 06 – Telefax: +57 (2) 8259107

Web: [www.guachene-cauca.gov.co](http://www.guachene-cauca.gov.co) – Email: [alcaldia@guachene-cauca.gov.co](mailto:alcaldia@guachene-cauca.gov.co)

Guachené – Cauca, Colombia – Sur América

	<b>MUNICIPIO DE GUACHENÉ CAUCA</b> <b>NIT 900127183-0</b>	Código: RE-AP-GD-02
	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión: 02
		Fecha: 30-11-2014
		Página 5 de 37

IV. Garantizar y promover la democracia local plena con valores, principios éticos y morales para la seguridad y convivencia ciudadana.

V. Dotar y mejorar la infraestructura vial y de comunicaciones que garanticen la competitividad y la conectividad del Municipio.

VI. Fortalecer y consolidar la institucionalidad, impulsando las acciones judiciales y administrativas necesarias que permita tener un Municipio sólido.

VII. Ejecutar las obras necesarias para la dotación y mejoramiento de la infraestructura básica y el equipamiento municipal.

VIII. Atraer la inversión privada a través de incentivos tributarios que permitan la generación de empleo y la inversión social.

IX. Promover las acciones necesarias, para garantizar las condiciones que permitan gozar de un ambiente sano.

Fomentar una educación pertinente con calidad, diversificada y con énfasis en la formación para el trabajo, cimentada en valores, actitudes, aptitudes y principios éticos.

XI. Rescatar, investigar y fomentar la cultura ancestral de los Afrocolombianos como fuente de riqueza material, inmaterial y espiritual.

XII. Gestionar y apoyar la creación de parques industriales y zonas francas.

XIII. Impulsar alianzas estratégicas con el sector privado y público, del orden regional, nacional e internacional.

XIV. Garantizar la seguridad alimentaria en cuanto a su acceso, disponibilidad, soberanía, calidad y autonomía, fomentando el sector agropecuario.

XV. Promocionar, promover, proteger y garantizar los Derechos Humanos (Derechos Fundamentales, Colectivos, Sociales, Económicos, Culturales, Ambientales y Políticos), el Derecho Internacional Humanitario y el acceso a la justicia.


**“ VAMOS CONSTRUYENDO CONFIANZA Y FUTURO ”**

Calle 4 No. 5 – 15 Barrio Jorge Eliécer Gaitán

Teléfonos: +57 (2) 8259101 / 05 / 06 – Telefax: +57 (2) 8259107

Web: [www.guachene-cauca.gov.co](http://www.guachene-cauca.gov.co) – Email: [alcaldia@guachene-cauca.gov.co](mailto:alcaldia@guachene-cauca.gov.co)

Guachené – Cauca, Colombia – Sur América

	<b>MUNICIPIO DE GUACHENÉ CAUCA</b> <b>NIT 900127183-0</b>	Código: RE-AP-GD-02
	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión: 02
		Fecha: 30-11-2014
		Página 6 de 37

XVI. Garantizar el apoyo de la cooperación internacional para la financiación, acompañamiento y asistencia técnica a las políticas, programas y proyectos del Plan de Desarrollo.

XVII. Promocionar y fortalecer la unidad regional de los Municipios del Norte del Cauca.

XVIII. Fortalecer la unidad de los pueblos, sus organizaciones y grupos étnicos bajo el principio del respeto y reconocimiento de la diversidad étnica y cultural.

XIX. Cumplir con los objetivos del milenio que garanticen la erradicación de la pobreza, la indigencia, las enfermedades catastróficas, garantizar la cobertura total de la educación para niños y niñas, combatir la discriminación, el racismo y la xenofobia como fuente de la desigualdad.

XX. Crear un banco de proyectos y estadísticas para el fomento del desarrollo municipal y regional.

XXI. Estimular la institucionalidad comunitaria de todas las formas de aprovechamiento del tiempo libre, de la cultura, la recreación y el deporte.

XXII. Aprovechar la oferta ecológica – ambiental para la promoción del ecoturismo.

XXIII. Fortalecer el fisco municipal con la participación de todos los contribuyentes.

## ESTRUCTURA ÓRGANICA

Naturaleza Jurídica .Fue Creado como Municipio mediante Decreto No. 0653 del 19 de Diciembre de 2006 de la Gobernación del Cauca, es el Municipio No. 42 del Departamento Del Cauca

## RÉGIMEN JURÍDICO


Función Social o Cometido Estatal. Le corresponde a los municipios prestar los servicios públicos que determine la ley, de acuerdo al Plan de Desarrollo y el Programa de gobierno propuesto por el Mandatario

## APLICACIÓN DEL MARCO CONCEPTUAL DEL PGCP

Aplicación del Marco Conceptual de P.G.C.P. Para el proceso y preparación de los Estados Contables se aplica el marco conceptual de la Contaduría Pública, el Catalogo General de cuentas del PGC y el Manual de Procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación.

**“ VAMOS CONSTRUYENDO CONFIANZA Y FUTURO ”**

Calle 4 No. 5 – 15 Barrio Jorge Eliécer Gaitán  
 Teléfonos: +57 (2) 8259101 / 05 / 06 – Telefax: +57 (2) 8259107  
 Web: [www.guachene-cauca.gov.co](http://www.guachene-cauca.gov.co) – Email: [alcaldia@guachene-cauca.gov.co](mailto:alcaldia@guachene-cauca.gov.co)  
 Guachené – Cauca, Colombia – Sur América

	<b>MUNICIPIO DE GUACHENÉ CAUCA</b> <b>NIT 900127183-0</b>	Código: RE-AP-GD-02
	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión: 02
		Fecha: 30-11-2014
		Página <b>7</b> de <b>37</b>

## APLICACIÓN DEL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS

Aplicación del Catálogo de Cuentas, Para el registro de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales se aplica el CGC- ámbito municipios a nivel de documento fuente, se cuenta con procedimientos debidamente estructurados para este fin.

## APLICACIÓN DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS

Aplicación de Normas y Procedimientos .Se están aplicando las normas y procedimientos establecidos por la CGN. Los activos y pasivos se reconocen y valúan aplicando los criterios y normas relacionadas con la constitución de provisiones, depreciaciones, amortizaciones y agotamiento.

## REGISTRO OFICIAL DE LIBROS DE CONTABILIDAD Y DOCUMENTOS SOPORTE

Registro de Libros de Contabilidad y Documentos Soportes .En materia de libros de contabilidad y preparación de los documentos soporte, se aplican las normas y procedimientos establecidos por la CGN que garantizan la custodia, veracidad y documentación de las cifras registradas en los libros.

## INFORMACIÓN REFERIDA AL PROCESO DE AGREGACIÓN Y/O CONSOLIDACIÓN DE INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA

Procesos y Resultados de Consolidación de la Información Contable. La consolidación de la información contable se hace teniendo en cuenta todos los lineamientos dados por la contaduría General de la Nación, tomado como base el manual de procedimientos y el Régimen de Contabilidad Publica

## MANEJO DE DOCUMENTOS Y SOPORTES CONTABLES


Limitaciones de Orden Administrativo El Municipio de Guachené cuenta con un software integrado de forma parcial, que permite una mayor agilidad en los registros contables, pero tiene limitaciones ya que se parametriza el presupuesto con los códigos contables y a veces hay que hacer ajustes o reclasificaciones de acuerdo al servicio o bien que se adquiere

## CAMBIOS EN LA APLICACIÓN DE MÉTODOS Y PROCEDIMIENTOS

la depreciación de los bienes pertenecientes a Propiedades, Planta y Equipo se realiza aplicando el método de línea recta, teniendo en cuenta la vida útil estimada de los mismos. Igualmente se realiza la amortización de los bienes intangibles, pero se hace en forma Global.

## “ VAMOS CONSTRUYENDO CONFIANZA Y FUTURO ”

Calle 4 No. 5 – 15 Barrio Jorge Eliécer Gaitán  
 Teléfonos: +57 (2) 8259101 / 05 / 06 – Telefax: +57 (2) 8259107  
 Web: [www.guachene-cauca.gov.co](http://www.guachene-cauca.gov.co) – Email: [alcaldia@guachene-cauca.gov.co](mailto:alcaldia@guachene-cauca.gov.co)  
 Guachené – Cauca, Colombia – Sur América

	<b>MUNICIPIO DE GUACHENÉ CAUCA</b> <b>NIT 900127183-0</b>	Código: RE-AP-GD-02
	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión: 02
		Fecha: 30-11-2014
		Página <b>8</b> de <b>37</b>

## 1. Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con el Marco Normativo para entidades de gobierno. La aplicación de las normas internacionales de información financiera en Colombia se ajusta a lo establecido en la ley 1314 de 2009 y la resolución 533 de 2015, modificada por la resolución 484 de 2017.

Los estados financieros han sido preparados en las partidas de activos, pasivos, patrimonio y cuentas de resultado sobre:

- Costos
- costo reexpresado
- costo amortizado
- costo de reposición
- valor de mercado
- valor neto de realización y
- valor en uso.

### 1.1. Costo

El costo corresponde al importe de efectivo pagado, o bien al valor de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o desarrollo.

### 1.2. Costo Re expresado


Corresponde a la actualización del costo de los activos, y así reconocer cambios de valor cuando se trate moneda extranjera.

Cuando se adquieran bienes o servicios en moneda extranjera, el valor de la transacción debe re expresarse en moneda legal colombiana.

**“ VAMOS CONSTRUYENDO CONFIANZA Y FUTURO ”**

Calle 4 No. 5 – 15 Barrio Jorge Eliécer Gaitán  
Teléfonos: +57 (2) 8259101 / 05 / 06 – Telefax: +57 (2) 8259107  
Web: [www.guachene-cauca.gov.co](http://www.guachene-cauca.gov.co) – Email: [alcaldia@guachene-cauca.gov.co](mailto:alcaldia@guachene-cauca.gov.co)  
Guachené – Cauca, Colombia – Sur América



	<b>MUNICIPIO DE GUACHENÉ CAUCA</b> <b>NIT 900127183-0</b>	Código: RE-AP-GD-02
	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión: 02
		Fecha: 30-11-2014 Página 9 de 37

### 1.3. Costo amortizado

El costo amortizado corresponde al valor del activo inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor.

### 1.4. Costo de reposición

Son recursos que se tendrían que sacrificar para reponer un activo que proporcione el mismo potencial de servicio o los beneficios económicos del activo existente.

### 1.5. Valor de mercado

El valor de mercado es el valor por el cual un activo puede ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.

### 1.6. Valor neto de realización

Es el precio que será recibido por vender un activo menos los costos necesarios para realizar la venta.

### 1.7. Valor en uso

El valor en uso corresponderá al valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se espere obtener de un activo o unidad generadora de efectivo, donde se debe estimar las entradas y salidas futuras de efectivo derivadas tanto de la utilización continuada del activo como de su disposición final.


## 2. Reconocimiento de los elementos en los estados financieros

Se denomina reconocimiento al proceso de incorporación, en el estado de situación financiera o en el estado de resultados, de un hecho económico que cumpla la definición de activo, pasivo, patrimonio, ingreso, costo o gasto, que tenga:

La probabilidad de generar una entrada o salida de beneficios económicos o potencial de servicio asociado. La probabilidad, se utiliza con referencia al grado de incertidumbre con que los

**“ VAMOS CONSTRUYENDO CONFIANZA Y FUTURO ”**

Calle 4 No. 5 – 15 Barrio Jorge Eliécer Gaitán  
Teléfonos: +57 (2) 8259101 / 05 / 06 – Telefax: +57 (2) 8259107  
Web: [www.guachene-cauca.gov.co](http://www.guachene-cauca.gov.co) – Email: [alcaldia@guachene-cauca.gov.co](mailto:alcaldia@guachene-cauca.gov.co)  
Guachené – Cauca, Colombia – Sur América

	<b>MUNICIPIO DE GUACHENÉ CAUCA</b> <b>NIT 900127183-0</b>	Código: RE-AP-GD-02
	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión: 02
		Fecha: 30-11-2014
		Página <b>10</b> de <b>37</b>

beneficios económicos futuros o el potencial de servicio asociados llegarán o saldrán de la entidad. La evaluación del grado de incertidumbre correspondiente al flujo de los beneficios futuros o del potencial de servicio se hace a partir de la evidencia disponible cuando se preparan los estados financieros.

Un valor que se pueda medir con **fiabilidad**.

La medición fiable, implica que un elemento tiene un valor que se puede determinar con razonabilidad. En muchas ocasiones, el valor se debe estimar; por ello, la utilización de estimaciones razonables es una parte esencial en la elaboración de los estados financieros y no menoscaba su fiabilidad. Sin embargo, cuando no se puede hacer una estimación razonable, la partida no se reconoce.

El no reconocimiento de un elemento en el estado de situación financiera o en el estado de resultado no se subsana revelando las políticas contables seguidas ni a través de notas u otro material explicativo. Sin embargo, la revelación puede brindar información importante sobre los elementos que cumplen con la definición, pero que no se pueden medir fiablemente; aportando de esta forma, información relevante para la evaluación de la situación financiera neta de la Entidad Territorial.

## 2.1 Reconocimiento de activos

Se reconocerán como activos, los recursos controlados por la Entidad, que resulten de un evento pasado y de los cuales se espere obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros, siempre que el valor del recurso pueda medirse fiablemente.


Cuando no exista probabilidad de que el recurso tenga un potencial de servicio o genere beneficios económicos futuros, la entidad reconocerá un gasto en el estado de resultados. Este tratamiento contable no indica que, al hacer el desembolso, la Entidad Territorial no tuviera la intención de generar un potencial de servicio o beneficios económicos en el futuro, sino que la certeza, en el presente periodo, es insuficiente para justificar el reconocimiento del activo.

## 2.2 Reconocimiento de pasivos

Se reconocerán como pasivos, las obligaciones presentes que tenga la Entidad Territorial, que hayan surgido de eventos pasados y que para liquidarlas, la entidad deba desprenderse de recursos que incorporan un potencial de servicio o beneficios económicos futuros, siempre que el valor de la obligación pueda medirse fiablemente.

**“ VAMOS CONSTRUYENDO CONFIANZA Y FUTURO ”**

Calle 4 No. 5 – 15 Barrio Jorge Eliécer Gaitán  
 Teléfonos: +57 (2) 8259101 / 05 / 06 – Telefax: +57 (2) 8259107  
 Web: [www.guachene-cauca.gov.co](http://www.guachene-cauca.gov.co) – Email: [alcaldia@guachene-cauca.gov.co](mailto:alcaldia@guachene-cauca.gov.co)  
 Guachené – Cauca, Colombia – Sur América

	<b>MUNICIPIO DE GUACHENÉ CAUCA</b> <b>NIT 900127183-0</b>	Código: RE-AP-GD-02
	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión: 02
		Fecha: 30-11-2014
		Página 11 de 37

### 2.3 Reconocimiento de patrimonio

El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos (representados en bienes y derechos) deducidas las obligaciones, que tiene la Entidad Territorial para cumplir las funciones de cometido estatal.

El patrimonio de la Entidad Territorial está constituido por los aportes para la creación de la misma, los resultados y otras partidas que, de acuerdo con lo establecido en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, deben reconocerse en el patrimonio.

### 2.4 Reconocimiento de ingresos

Se reconocerán como ingresos, los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como salidas o decrementos de los pasivos) que dan como resultado aumentos del patrimonio y que no están relacionados con los aportes para la creación de la Entidad Territorial. Para que el ingreso se pueda reconocer, la partida debe medirse fiablemente.

### 2.5 Reconocimiento de costos y gastos

Se reconocerán como costos o gastos, los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio relacionados con la salida o la disminución del valor de los activos o con el incremento en los pasivos, cuando el costo o el gasto pueda medirse con fiabilidad. Esto significa que el reconocimiento de los costos y los gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento de aumentos en los pasivos o disminuciones en los activos; por ejemplo, el devengo de salarios o la depreciación de los bienes.

## 3 Revelación de los elementos de los estados financieros

La información financiera se revela en la estructura de los estados financieros, así como en sus notas explicativas.

La revelación hace referencia a la: selección, ubicación y organización de la información financiera. Las decisiones sobre estos tres asuntos se deben tomar teniendo en cuenta las necesidades que tienen los usuarios de conocer acerca de los hechos económicos que influyen en la estructura financiera de la Entidad Territorial, y permitan evaluar correctamente: su situación financiera, los cambios que esta hubiere experimentado, los cambios en el patrimonio, el resultado de sus operaciones y su capacidad para generar flujos económicos futuros de efectivo.

**“ VAMOS CONSTRUYENDO CONFIANZA Y FUTURO ”**


Calle 4 No. 5 – 15 Barrio Jorge Eliécer Gaitán  
Teléfonos: +57 (2) 8259101 / 05 / 06 – Telefax: +57 (2) 8259107  
Web: [www.guachene-cauca.gov.co](http://www.guachene-cauca.gov.co) – Email: [alcaldia@guachene-cauca.gov.co](mailto:alcaldia@guachene-cauca.gov.co)  
Guachené – Cauca, Colombia – Sur América











	<b>MUNICIPIO DE GUACHENÉ CAUCA</b> <b>NIT 900127183-0</b>	Código: RE-AP-GD-02
	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión: 02
		Fecha: 30-11-2014
		Página 16 de 37

\*\*\*

	<b>REPUBLICA DE COLOMBIA</b>	
	<b>DEPARTAMENTO DEL CAUCA</b> <b>ALCALDÍA MUNICIPAL DE GUACHENÉ</b> <b>N.I.T. 900.127.183 - 0</b> <b>DECRETO 0653 Diciembre 19/2006</b> <b>ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA , SOCIAL Y AMBIENTAL</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019</b> <b>(CIFRAS EN PESOS)</b>	

		2019	2018	VARIACIÓN
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>32.601.013.200</b>	<b>30.484.637.060</b>	<b>2.116.376.140</b>
<b>41 Ingresos Fiscales</b>		<b>18.918.067.449</b>	<b>17.260.618.542</b>	<b>1.657.448.907</b>
4105 Tributarios	( 13 )	16.633.397.280	16.039.419.489	593.977.791
4110 No Tributarios	( 14 )	2.284.670.169	1.221.199.053	1.063.471.116
4195 Devoluciones y Descuentos			0	0
<b>43 Venta de Servicios</b>		<b>0</b>	<b>1.080.000</b>	<b>-1.080.000</b>
4390 Otros Servicios		0	1.080.000	-1.080.000
			0	0
<b>44 Transferencias</b>	( 15 )	<b>13.682.945.751</b>	<b>12.198.515.369</b>	<b>1.484.430.382</b>
4408 Sistema General de Participaciones		7.560.502.493	6.795.933.449	764.569.044
4413 Asignaciones Directas		827.357.381	1.181.193.647	-353.836.266
4421 Sistema General en salud		3.448.431.560	2.859.752.448	588.679.112
4428 Otras Transferencias		1.846.654.317	1.361.635.825	485.018.492
				0
<b>47 Operaciones Interinstitucionales</b>	( 16 )	<b>0</b>	<b>1.024.423.149</b>	<b>-1.024.423.149</b>
4705 Fondos Recibidos		0	1.024.423.149	-1.024.423.149
				0
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>30.727.272.872</b>	<b>28.479.429.892</b>	<b>2.247.842.980</b>
<b>51 Administración</b>	( 18 )	<b>8.394.382.427</b>	<b>6.267.745.163</b>	<b>2.126.637.264</b>
5101 Sueldos y Salarios		2.373.159.970	2.157.437.179	215.722.791
5102 Contribuciones Imputadas		6.761.081	0	6.761.081
5103 Contribuciones Efectivas		635.912.194	558.199.898	77.712.296
5104 Aportes sobre la Nomina		136.258.933	126.229.899	10.029.034
5107 Prestaciones Sociales		1.028.669.999	774.691.802	253.978.197

**“ VAMOS CONSTRUYENDO CONFIANZA Y FUTURO ”**

\*\*\*

Calle 4 No. 5 – 15 Barrio Jorge Eliécer Gaitán  
Teléfonos: +57 (2) 8259101 / 05 / 06 – Telefax: +57 (2) 8259107  
Web: [www.guachene-cauca.gov.co](http://www.guachene-cauca.gov.co) – Email: [alcaldia@guachene-cauca.gov.co](mailto:alcaldia@guachene-cauca.gov.co)  
Guachené – Cauca, Colombia – Sur América












	<b>MUNICIPIO DE GUACHENÉ CAUCA</b> <b>NIT 900127183-0</b>	Código: RE-AP-GD-02
	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión: 02
		Fecha: 30-11-2014
		Página 21 de 37

Representa el 23.52% del valor de los Activos .En este grupo se incluyen las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata en Caja, Cuentas Corrientes, Cuentas de Ahorros y Fiducias disponibles para el desarrollo del cometido estatal del Municipio.

## 1105 CAJA PRINCIPAL

### RELATIVAS A LA CONSISTENCIA Y RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS.

El saldo representa el valor por consignar por concepto de recaudos que quedó pendiente a 31 de Diciembre de 2019 y el valor es de \$ **18.897.405,00**. Este saldo quedo alto por que las empresas cancelaron el impuesto de industria y comercio y no se consignación los cheques.

Este rubro representa el 0.203% del valor del Efectivo

### DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS


Representa el saldo que quedo a 31 de Diciembre de 2019, en las cuentas corrientes, cuentas de ahorros y fiducias que posee el Municipio en Banco Agrario, Bancolombia, Banco de Bogotá y Banco de Occidente. El saldo de cada una de ellas fue de:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>1.1.05</b>	<b>CAJA</b>	<b>18,897,405.00</b>	<b>8,890,557.00</b>	<b>10,006,848.00</b>
1.1.10.05	Caja General	18,897,405.00	8,890,557.00	10,006,848.00
<b>1.1.10</b>	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>8,320,540,319.00</b>	<b>5,215,134,532.00</b>	<b>3,105,405,787.00</b>
1.1.10.05	Cuenta corriente	5,680,294,761.00	1,535,860,040.00	4,144,434,721.00
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	1,697,268,741.00	2,737,878,255.00	(1,040,609,514.00)
1.1.10.13	Depósitos para fondos de solidaridad y redistribución del ingreso	179,762,825.00	155,361,015.00	24,401,810.00
1.1.10.90	Otros depósitos en instituciones financieras	763,213,992.00	786,035,222.00	(22,821,230.00)

El saldo de los Depósitos e instituciones Financieras se incrementó por que se consignaron los recursos que se recaudaron por Impuesto de Industria y Comercio e la vigencia Fiscal 2019.

**“ VAMOS CONSTRUYENDO CONFIANZA Y FUTURO ”**

Calle 4 No. 5 – 15 Barrio Jorge Eliécer Gaitán  
 Teléfonos: +57 (2) 8259101 / 05 / 06 – Telefax: +57 (2) 8259107  
 Web: [www.guachene-cauca.gov.co](http://www.guachene-cauca.gov.co) – Email: [alcaldia@guachene-cauca.gov.co](mailto:alcaldia@guachene-cauca.gov.co)  
 Guachené – Cauca, Colombia – Sur América

	<b>MUNICIPIO DE GUACHENÉ CAUCA</b> <b>NIT 900127183-0</b>	Código: RE-AP-GD-02
	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión: 02
		Fecha: 30-11-2014
		Página 22 de 37

Las conciliaciones Bancarias se realizan oportunamente, lo que permite tener los saldos conciliados entre contabilidad y tesorería

El saldo en Depósitos en Instituciones Financieras representa el 21.089% del valor de los Activos

Y el efectivo representa el 41.48% del valor de los Activos

## NOTA 2

### INVERSIONES

Representa el 3.147% del valor de los Activos. En este grupo se Contabilizan las acciones que tiene el Municipio de Guachene valor de los aportes a la Empresa AFROCAUCANA DE AGUAS, CEDELCA Y EMCASERVICIOS.

El aumento en inversiones de \$50.000.000 corresponde al aporte que hizo el municipio para la empresa afrocaucana de aguas.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>1.2.27</b>	<b>INVERSIONES EN CONTROLADAS/CONTABILIZADAS</b>	<b>1.492.411.835,00</b>	<b>1.208.193.684,00</b>	<b>284.218.151,00</b>
1.2.27.03	Empresas Industriales y Comerciales del Estado	16.577.910,00	16.577.910,00	0,00
1.2.27.05	Sociedades Publicas	1.475.833.925,00	1.191.615.774,00	284.218.151,00
<b>1.2.30</b>	<b>INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS POR EL METODO DE PARTICIPACION</b>	<b>4.000.000,00</b>	<b>4.000.000,00</b>	<b>0,00</b>
1.2.30.03	Empresas Industriales y Comerciales del Estado	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00

## NOTA 3


**“ VAMOS CONSTRUYENDO CONFIANZA Y FUTURO ”**

Calle 4 No. 5 – 15 Barrio Jorge Eliécer Gaitán

Teléfonos: +57 (2) 8259101 / 05 / 06 – Telefax: +57 (2) 8259107

Web: [www.guachene-cauca.gov.co](http://www.guachene-cauca.gov.co) – Email: [alcaldia@guachene-cauca.gov.co](mailto:alcaldia@guachene-cauca.gov.co)

Guachené – Cauca, Colombia – Sur América

	<b>MUNICIPIO DE GUACHENÉ CAUCA</b> <b>NIT 900127183-0</b>	Código: RE-AP-GD-02
	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión: 02
		Fecha: 30-11-2014
		Página 23 de 37

## RENTAS POR COBRAR

Representa el 9.42% En este grupo se incluyen las cuentas que representan el valor de los derechos a favor del Municipio por concepto de ingresos tributarios y no tributarios, directos e indirectos, determinados en disposiciones legales vigentes.

Se reconocen por el valor determinado en las declaraciones tributarias, las liquidaciones oficiales y demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes, responsables y agentes de retención.

Corresponde a los Impuestos por Cobrar por concepto de Predial Unificado de Vigencia actual y vigencias anteriores por valor de **\$ 3.715.841.411,00**, ajustado a 31 de Diciembre de 2019.


Se realizó un ajuste en el cálculo del deterioro por valor de \$773.229.450, según lo establecido en el manual de políticas contable, utilizando la tasa de valor del TES para traer a valor presente el valor por periodo contable.

En este grupo se también se incluyen las transferencias por Sistema General de Participaciones, Sistema General de Seguridad en Salud y Sistema General de Regalías. A 31 de Diciembre de 2019, se causa la transferencia del mes de SGP y recursos de regalías, que se detallan así:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>			
<b>1.3.05</b>	<b>IMPUESTOS RETENCION EN LA FUENTE Y ANTICIPO DE IMPUESTO</b>	<b>3,715,841,411.00</b>	<b>8,890,557.00</b>	<b>3,706,950,854.00</b>
1.3.05.07	Impuesto Predial Unificado	3,715,841,411.00	8,890,557.00	3,706,950,854.00
<b>1.3.37</b>	<b>TRANSFERENCIAS POR COBRAR</b>	<b>1,788,119,027.00</b>	<b>638,926,049.00</b>	<b>1,149,192,978.00</b>
1.3.37.02	Sistema General de Regalías	1,211,240,582.00	39,883,201.00	1,171,357,381.00
1.3.37.03	Sistema general de Participaciones - Salud	188,701,707.00	209,914,441.00	(21,212,734.00)
1.3.37.05	Sistema general de Participaciones - Propósito General	243,163,101.00	237,681,327.00	5,481,774.00

**“ VAMOS CONSTRUYENDO CONFIANZA Y FUTURO ”**

Calle 4 No. 5 – 15 Barrio Jorge Eliécer Gaitán  
 Teléfonos: +57 (2) 8259101 / 05 / 06 – Telefax: +57 (2) 8259107  
 Web: [www.guachene-cauca.gov.co](http://www.guachene-cauca.gov.co) – Email: [alcaldia@guachene-cauca.gov.co](mailto:alcaldia@guachene-cauca.gov.co)  
 Guachené – Cauca, Colombia – Sur América

	<b>MUNICIPIO DE GUACHENÉ CAUCA</b> <b>NIT 900127183-0</b>	Código: RE-AP-GD-02
	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión: 02
		Fecha: 30-11-2014
		Página <b>24</b> de <b>37</b>

1.3.37.06	Sistema general de Participaciones - Para Pensiones FONPET	77,013,099.00	77,013,099.00	0.00
1.3.37.07	Sistema general de Participaciones - Alimentación Escolar	5,477,510.00	6,238,198.00	(760,688.00)
1.3.37.10	Sistema general de Participaciones - Agua Potable y Saneamiento Basico	62,523,028.00	68,195,783.00	(5,672,755.00)
<b>1.3.84</b>	<b>Otras Cuentas por Cobrar</b>	<b>2,843,791.00</b>	<b>60,259,973.00</b>	<b>(57,416,182.00)</b>
1.3.84.90	Otras Cuentas por Cobrar	2,843,791.00	60,259,973.00	(57,416,182.00)
<b>1.3.86</b>	<b>Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar</b>	<b>(664,714,754.00)</b>	<b>(1,437,944,204.00)</b>	<b>773,229,450.00</b>
1.3.86.13	Impuestos	(664,714,754.00)	(1,437,944,204.00)	773,229,450.00

#### NOTA 4

#### PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Representa el 43.12% del valor de los Activos. En esta denominación se incluyen las cuentas que representan el valor de los bienes tangibles de Propiedad de la entidad que se utilizan para la prestación de servicios y la administración de la entidad.

Representa el valor de:

Los terrenos que ha adquirido el Municipio o ha legalizado por la separación de Guachené, los terrenos adquiridos para planes de Vivienda y los que se adquieren para uso ambiental. Para esta vigencia se hizo un Inventario de Bienes inmuebles y de acuerdo al avalúo se incorporaron los terrenos separados de las edificaciones.

Las Edificaciones legalizadas e incorporadas, y las construidas Las Escuelas y Colegios Legalizadas e Incorporadas

Las instalaciones Deportivas Legalizadas e Incorporadas

Los Muebles y equipo de Oficina que se compraron para el funcionamiento

Los Equipos de comunicación y Computación Adquiridos por el Municipio

**“ VAMOS CONSTRUYENDO CONFIANZA Y FUTURO ”**


Calle 4 No. 5 – 15 Barrio Jorge Eliécer Gaitán

Teléfonos: +57 (2) 8259101 / 05 / 06 – Telefax: +57 (2) 8259107

Web: [www.guachene-cauca.gov.co](http://www.guachene-cauca.gov.co) – Email: [alcaldia@guachene-cauca.gov.co](mailto:alcaldia@guachene-cauca.gov.co)

Guachené – Cauca, Colombia – Sur América



	<b>MUNICIPIO DE GUACHENÉ CAUCA</b> <b>NIT 900127183-0</b>	Código: RE-AP-GD-02
	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión: 02
		Fecha: 30-11-2014
		Página 25 de 37

Las Motos, Ambulancia para el Puesto de Salud y el Carro del Municipio


DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>				
1.6.05	TERRENOS	7,488,355,746.00	7,481,270,150.00	7,085,596.00
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	2,400,405,341.00	0.00	2,400,405,341.00
1.6.40	EDIFICACIONES	234,402,055.00	17,555,239,724.00	(17,320,837,669.00)
1.6.50	REDES LINEAS Y CABLES	555,810,778.00	2,344,020,655.00	(1,788,209,877.00)
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	377,949,391.00	555,810,778.00	(177,861,387.00)
1.6.60	EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	28,334,570.00	28,334,570.00	0.00
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1,063,599,546.00	550,090,905.00	513,508,641.00
1.6.70	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	377,949,391.00	377,949,391.00	0.00
1.6.75	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	1,199,465,590.00	539,404,800.00	660,060,790.00
1.6.81	BIENES DE ARTE Y CULTURA	128,744,943.00	128,744,943.00	0.00
1.6.85	DEPRECIACIO ACUMULADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	(2,848,371,596.00)	(2,198,971,657.00)	(649,399,939.00)
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO	(13,210,748,124.00)	(13,210,748,124.00)	0.00

**NOTA 5**

**BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES**

**“ VAMOS CONSTRUYENDO CONFIANZA Y FUTURO ”**

Calle 4 No. 5 – 15 Barrio Jorge Eliécer Gaitán  
Teléfonos: +57 (2) 8259101 / 05 / 06 – Telefax: +57 (2) 8259107  
Web: [www.guachene-cauca.gov.co](http://www.guachene-cauca.gov.co) – Email: [alcaldia@guachene-cauca.gov.co](mailto:alcaldia@guachene-cauca.gov.co)  
Guachené – Cauca, Colombia – Sur América

	<b>MUNICIPIO DE GUACHENÉ CAUCA</b> <b>NIT 900127183-0</b>	Código: RE-AP-GD-02
	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión: 02
		Fecha: 30-11-2014
		Página 26 de 37

Representa el 11.53% del valor de los Activos. En este grupo se incluyen las cuentas que representan el valor de los bienes públicos destinados para el uso y goce de los habitantes de que están orientados a generar bienestar social. A 31 de Diciembre de 2019, tenían los siguientes saldos

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>BIENES DE USO PUBLICO</b>				
1.7.10	BIENES DE USO PUBLICO	5,938,072,219.00	5,381,892,920.00	556,179,299.00
1.7.85	DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES DE USO PUBLICO	(1,338,648,597.00)	(1,122,328,643.00)	(216,319,954.00)

## NOTA 6

### OTROS ACTIVOS

Representa el 6.38 % del valor de los Activos .Se incluyen las cuentas que representan los tangibles e intangibles, la reserva pensional y los recursos del Plan Departamental de Aguas que tiene el Municipio de Guachene a 31 de Diciembre de 2019

En este código se encuentran contabilizado los Software Adquiridos por el Municipio como el contable, Presupuesto, Tesorería, Recaudo.


**“ VAMOS CONSTRUYENDO CONFIANZA Y FUTURO ”**

Calle 4 No. 5 – 15 Barrio Jorge Eliécer Gaitán

Teléfonos: +57 (2) 8259101 / 05 / 06 – Telefax: +57 (2) 8259107

Web: [www.guachene-cauca.gov.co](http://www.guachene-cauca.gov.co) – Email: [alcaldia@guachene-cauca.gov.co](mailto:alcaldia@guachene-cauca.gov.co)

Guachené – Cauca, Colombia – Sur América

	<b>MUNICIPIO DE GUACHENÉ CAUCA</b> <b>NIT 900127183-0</b>	Código: RE-AP-GD-02
	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión: 02
		Fecha: 30-11-2014
		Página 27 de 37

También se encuentran contabilizados los Recursos que fueron transferidos por SGP para el FONPET y los Rendimientos Financieros a 31 de Diciembre de 2019, .Que en esta vigencia se retiró el Desahorro FONPET , por lo tanto este saldo se disminuyó por valor de \$1.148.020.051.

DESCRIPCIÓN	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		2019	2018	VALOR VARIACIÓN
1.9.08	BIENES DE USO PUBLICO	2,515,857,733.00	4,086,427,274.00	(1,570,569,541.00)
1.9.70	DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES DE USO PUBLICO	69,012,440.00	69,012,440.00	0.00
1.9.75	DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES DE USO PUBLICO	(69,012,434.00)	(69,012,434.00)	0.00

## NOTA 7

### 2. PASIVOS

En esta cuenta se las obligaciones ciertas y estimadas de la entidad como consecuencia de hechos pasados, de los cuales se prevé que generaran un flujo de salida de recursos que incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal.

### 23 OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL


**“ VAMOS CONSTRUYENDO CONFIANZA Y FUTURO ”**

Calle 4 No. 5 – 15 Barrio Jorge Eliécer Gaitán

Teléfonos: +57 (2) 8259101 / 05 / 06 – Telefax: +57 (2) 8259107

Web: [www.guachene-cauca.gov.co](http://www.guachene-cauca.gov.co) – Email: [alcaldia@guachene-cauca.gov.co](mailto:alcaldia@guachene-cauca.gov.co)

Guachené – Cauca, Colombia – Sur América

	<b>MUNICIPIO DE GUACHENÉ CAUCA</b> <b>NIT 900127183-0</b>	Código: RE-AP-GD-02
	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión: 02
		Fecha: 30-11-2014
		Página 28 de 37

Las Operaciones de crédito Público representan el 78.13% del valor de los Pasivos. Corresponde a los actos o contratos que de conformidad con las disposiciones legales vigentes sobre crédito público, tienen por objeto dotar de recursos a las entidades con plazo para el pago a través de Empréstito.

Representa a los valores que se adeudan por concepto de los Créditos Internos adquiridos en

Bancolombia el saldo por Capital a 31 de Diciembre de 2019 es de \$ **6.728.587.924,00** que para la vigencia fiscal se realizó un Crédito por \$4.000.000,00 en Banco de Bogotá con año de Periodo de gracia, por lo cual se incrementó el saldo.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>PRESTAMOS POR PAGAR</b>				
2.3.13	Financiamiento Interno a Corto Plazo	837,212,321.00	0.00	837,212,321.00
2.3.14	Financiamiento Interno a Largo Plazp	5,891,375,603.00	4,926,852,535.00	964,523,068.00

## 24 CUENTAS POR PAGAR.

Representa el 14.90% del valor de los Pasivos .Comprende las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, relacionados con sus operaciones en desarrollo de las funciones del cometido estatal generadas en servicios recibidos o compra de bienes, transferencias a favor de los establecimientos Públicos, y se reconocen en el momento en que el servicio o bien se haya recibido a satisfacción de acuerdo al valor pactado, a lo dispuesto en los actos administrativos o disposiciones legales por el valor total adeudado.

Corresponde a las obligaciones causadas a la fecha por la adquisición de bienes y servicios., los Acreedores varios los descuentos por seguridad social de los empleados, Aportes Parafiscales (ICBF, SENA, ESAP, ITI) y los recaudos a favor de terceros, Servicios por pagar, Honorarios Por pagar, subsidios


**“ VAMOS CONSTRUYENDO CONFIANZA Y FUTURO ”**

Calle 4 No. 5 – 15 Barrio Jorge Eliécer Gaitán

Teléfonos: +57 (2) 8259101 / 05 / 06 – Telefax: +57 (2) 8259107

Web: [www.guachene-cauca.gov.co](http://www.guachene-cauca.gov.co) – Email: [alcaldia@guachene-cauca.gov.co](mailto:alcaldia@guachene-cauca.gov.co)

Guachené – Cauca, Colombia – Sur América

	<b>MUNICIPIO DE GUACHENÉ CAUCA</b> <b>NIT 900127183-0</b>	Código: RE-AP-GD-02
	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión: 02
		Fecha: 30-11-2014
		Página 29 de 37

por pagar por educación y salud a 31 de Diciembre de 2019 y Retención en la Fuente por pagar, pero para la vigencia quedo causado el pago.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>				
2.4.01	Adquisición de Bienes y Servicios	719,144,983.00	437,766,421.00	281,378,562.00
2.4.07	Recursos a Favor de Terceros	367,379,789.00	132,873,970.00	234,505,819.00
2.4.24	Descuentos de Nómina	16,402,960.00	29,103,627.00	(12,700,667.00)
2.4.30	Subsidios Asignados	0.00	22,990,550.00	(22,990,550.00)
2.4.36	Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	90,187,910.00	2,344,020,655.00	(2,253,832,745.00)
2.4.80	Administración y prestación de Servicios de Salud	0.00	21,586,966.00	(21,586,966.00)
2.4.90	Otras Cuentas por Pagar	20,297,013.00	555,810,778.00	(535,513,765.00)


## NOTA 8

### 25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Representa el 5.259 % del total de los Activos. Comprende las Obligaciones originadas en la obligación laboral en virtud de normas legales.

**“ VAMOS CONSTRUYENDO CONFIANZA Y FUTURO ”**

Calle 4 No. 5 – 15 Barrio Jorge Eliécer Gaitán  
 Teléfonos: +57 (2) 8259101 / 05 / 06 – Telefax: +57 (2) 8259107  
 Web: [www.guachene-cauca.gov.co](http://www.guachene-cauca.gov.co) – Email: [alcaldia@guachene-cauca.gov.co](mailto:alcaldia@guachene-cauca.gov.co)  
 Guachené – Cauca, Colombia – Sur América

	<b>MUNICIPIO DE GUACHENÉ CAUCA</b> <b>NIT 900127183-0</b>	Código: RE-AP-GD-02
	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión: 02
		Fecha: 30-11-2014
		Página <b>30</b> de <b>37</b>

Estos saldos corresponden a las Prestaciones sociales por pagar a 31 de Diciembre 2019, como Cesantías e Intereses de Cesantías por pagar y Vacaciones y Prima de Vacaciones causadas de los empleados a 31 de Diciembre de 2019, Aportes a Seguridad Social y Aportes parafiscales.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>				
2.5.11	Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	425,937,102.00	320,733,873.00	105,203,229.00
2.5.14	Beneficios pos empleo - Pensiones	26,975,030.00	26,975,030.00	0.00

## NOTA 9

### 29 OTROS PASIVOS

Representa el 2.518% del valor de los pasivos. Corresponde a Recursos recibidos pero no tienen soportes a 31 de Diciembre de 2019 por valor de \$ 216.894.443,00


DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS ACTIVOS</b>				
2.9.02	Recursos recibidos en Administración	95.940.000.00	0	95.940.000,00
2.9.17	Anticipo de Impuestos	120.954.443,00	28.205.643.00	0.00

## NOTA 10

### 3 PATRIMONIO

**“ VAMOS CONSTRUYENDO CONFIANZA Y FUTURO ”**

Calle 4 No. 5 – 15 Barrio Jorge Eliécer Gaitán  
 Teléfonos: +57 (2) 8259101 / 05 / 06 – Telefax: +57 (2) 8259107  
 Web: [www.guachene-cauca.gov.co](http://www.guachene-cauca.gov.co) – Email: [alcaldia@guachene-cauca.gov.co](mailto:alcaldia@guachene-cauca.gov.co)  
 Guachené – Cauca, Colombia – Sur América

	<p style="text-align: center;"><b>MUNICIPIO DE GUACHENÉ CAUCA</b> <b>NIT 900127183-0</b></p>	<p>Código: RE-AP-GD-02</p>
	<p style="text-align: center;"><b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b></p>	<p>Versión: 02</p> <p>Fecha: 30-11-2014</p> <p>Página <b>31</b> de <b>37</b></p>

\*\*\*\*\*

Representa Bienes y Derechos del Municipio de Guachené una vez deducidas las obligaciones para cumplir las funciones de cometido estatal.

### 31 CAPITAL FISCAL

Representa el valor del Capital Fiscal del Municipio, Se encuentra Registrado el capital que se ha ido contabilizando, lo mismo que los excedentes de cada año, el impacto por la transición al Nuevo Marco Normativo y las Inversiones. El saldo a 31 de Diciembre 2019, se discrimina así:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>				
3.1.05	Capital Fiscal	20.710.338.050,00	20.710.338.050,00	0,00
3.1.09	Resultados de Ejercicios Anteriores	3.157.718.580,00	0,00	3.157.718.580,00
3.1.10	Resultado del Ejercicio	6.017.445.206,00	3.942.332.498,00	2.075.112.708,00
3.1.45	Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación	0,00	3.452.091.847,00	(3.452.091.847,00)
3.1.48	Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	1.233.338.475,00	952.542.414,00	280.796.061,00
3.1.49	Ganacias o Pérdidas por la Aplicación del Método de Participación Patrimonial	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00

#### NOTA 11

#### 4 INGRESOS

Representan flujos de entrada de recursos generados por la entidad, susceptibles de incrementar el Patrimonio Público durante el y que reflejan la actividad ordinaria y los ingresos de actividad extraordinaria. Periodo contable, bien sea por aumento de activos o por disminución de pasivos, expresados en forma cuantitativa

#### NOTA 12


**“ VAMOS CONSTRUYENDO CONFIANZA Y FUTURO ”**

\*\*\*\*\*

Calle 4 No. 5 – 15 Barrio Jorge Eliécer Gaitán  
Teléfonos: +57 (2) 8259101 / 05 / 06 – Telefax: +57 (2) 8259107  
Web: [www.guachene-cauca.gov.co](http://www.guachene-cauca.gov.co) – Email: [alcaldia@guachene-cauca.gov.co](mailto:alcaldia@guachene-cauca.gov.co)  
Guachené – Cauca, Colombia – Sur América





	<b>MUNICIPIO DE GUACHENÉ CAUCA</b> <b>NIT 900127183-0</b>	Código: RE-AP-GD-02
	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión: 02
		Fecha: 30-11-2014
		Página 33 de 37

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>TRANSFERENCIAS</b>				
4.4.08	Sistema general de participaciones	7,560,502,493.00	6,795,933,449.00	764,569,044.00
4.4.13	Sistema general de Regalias	827,357,381.00	1,181,193,647.00	(353,836,266.00)
4.4.21	Sistema de seguridad Social	3,448,431,560.00	2,859,752,448.00	588,679,112.00
4.4.28	Otras Transferencias	1,846,654,317.00	1,361,635,825.00	485,018,492.00

#### NOTA 14

#### 48 OTROS INGRESOS


Representa el 13.018 % del valor de los Ingresos. Se contabilizan los Rendimientos Financieros de las cuentas de ahorros y Fiduexcedentes que posee el municipio en las diferentes entidades financieras

Se encuentra contabilizados los recursos del Balance. **El valor a 31 de Diciembre de 2019 es de \$4.879.468.509,00**

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS INGRESOS</b>				
4.8.02	Financieros	219,791,298.00	1,000,900,571.00	(781,109,273.00)
4.8.08	Diversos	3,886,447,761.00	1,449,350,381.00	2,437,097,380.00
4.8.30	Reversión de los P	773,229,450.00	0.00	773,229,450.00

**“ VAMOS CONSTRUYENDO CONFIANZA Y FUTURO ”**

Calle 4 No. 5 – 15 Barrio Jorge Eliécer Gaitán  
 Teléfonos: +57 (2) 8259101 / 05 / 06 – Telefax: +57 (2) 8259107  
 Web: [www.guachene-cauca.gov.co](http://www.guachene-cauca.gov.co) – Email: [alcaldia@guachene-cauca.gov.co](mailto:alcaldia@guachene-cauca.gov.co)  
 Guachené – Cauca, Colombia – Sur América

	<b>MUNICIPIO DE GUACHENÉ CAUCA</b> <b>NIT 900127183-0</b>	Código: RE-AP-GD-02
	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión: 02
		Fecha: 30-11-2014
		Página <b>34</b> de <b>37</b>

## NOTA 15

### 5 GASTOS

Los gastos son flujos de salida de recursos de la entidad, susceptibles de reducir el patrimonio público durante el periodo contable, bien sea por disminución de activos o por aumento de pasivos, expresados en forma cuantitativa. Los gastos son requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria, e incluye los originados por situaciones de carácter extraordinario.

### 51 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Representa el 26.58% del total de los gastos. Se contabiliza el sueldo del personal administrativo. Los aporte a Seguridad Social Salud, Pensión,

Riesgos profesionales, los aportes a cajas de compensación familiar, ICBF, SENA, ESAP, ITI, los

Aportes a los Fondos de cesantías y las primas de navidad, prima de vacaciones y vacaciones.

Se contabiliza los honorarios por Asesorías Profesionales y Honorarios de los concejales, el pago a los


Contratistas por remuneración de servicios técnico. Los materiales y suministros. Adquiridos por el municipio para su funcionamiento, el valor de los arrendamientos pagados por las casas

Donde funcionan las oficinas del Municipio, los viáticos pagados a los empleados del Municipio para realizar las diligencias propias del Cargo, el pago de transporte de los Concejales, el pago de seguros de Vida de Concejales, Alcalde y Personero, seguro de Vehículos, pólizas Muebles y Vehículos, Otros Gastos generales, a 31 de Diciembre de 2019 es de \$ **8.364.382.427,00**

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>				
5.1.01	Sueldos y Salarios	2.373.159.970,00	6.267.745.163,00	(3.894.585.193,00)
5.1.02	Contribuciones Imputadas	6.761.081,00	0,00	6.761.081,00
5.1.03	Contribuciones Efectivas	635.912.194,00	558.199.898,00	77.712.296,00
5.1.04	Aportes sobre Nómina	136.258.933,00	126.229.899,00	10.029.034,00

**“ VAMOS CONSTRUYENDO CONFIANZA Y FUTURO ”**

Calle 4 No. 5 – 15 Barrio Jorge Eliécer Gaitán  
 Teléfonos: +57 (2) 8259101 / 05 / 06 – Telefax: +57 (2) 8259107  
 Web: [www.guachene-cauca.gov.co](http://www.guachene-cauca.gov.co) – Email: [alcaldia@guachene-cauca.gov.co](mailto:alcaldia@guachene-cauca.gov.co)  
 Guachené – Cauca, Colombia – Sur América

	<b>MUNICIPIO DE GUACHENÉ CAUCA</b> <b>NIT 900127183-0</b>	Código: RE-AP-GD-02
	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión: 02
		Fecha: 30-11-2014
		Página 35 de 37

5.1.07	Prestaciones Sociales	1.028.669.999,00	774.691.802,00	253.978.197,00
5.1.08	Gastos de Personal Diversos	3.004.293.410,00	1.466.173.638,00	1.538.119.772,00
5.1.11	Generales	1.199.949.103,00	1.169.348.859,00	30.600.244,00
5.1.20	Impuestos y Contribuciones	9.377.737,00	15.663.888,00	(6.286.151,00)

## NOTA 16

### DETERIORO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

Para la vigencia fiscal 2019 se Contabilizó la depreciación de Propiedad, Planta y Equipo y los Bienes de Uso Público el cual representa el cual represente el 2.91 de los gastos

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES</b>				
5.3.47	Deterioro de Cuentas por Cobrar	0.00	1,437,944,204.00	(1,437,944,204.00)
5.3.60	Depreciaciones de propiedad, Planta y Equipo	649,399,939.00	1,000,900,571.00	(351,500,632.00)
5.3.64	Depreciación de bienes de Uso Público	266,319,954.00	1,449,350,381.00	(1,183,030,427.00)

## NOTA 17

### 54 TRANSFERENCIAS

Las transferencias que le realiza el Municipio al IMDER, Cuerpo de Bomberos y Empresa de Alumbrado público por el Recaudo de los impuestos y contribuciones y representa el 4.30% del total de los gastos.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
-------------	--	-----------------------------	--	-----------

**“ VAMOS CONSTRUYENDO CONFIANZA Y FUTURO ”**


WU... ..

Calle 4 No. 5 – 15 Barrio Jorge Eliécer Gaitán

Teléfonos: +57 (2) 8259101 / 05 / 06 – Telefax: +57 (2) 8259107

Web: [www.guachene-cauca.gov.co](http://www.guachene-cauca.gov.co) – Email: [alcaldia@guachene-cauca.gov.co](mailto:alcaldia@guachene-cauca.gov.co)

Guachené – Cauca, Colombia – Sur América

	<b>MUNICIPIO DE GUACHENÉ CAUCA</b> <b>NIT 900127183-0</b>	Código: RE-AP-GD-02
	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión: 02
		Fecha: 30-11-2014
		Página 36 de 37

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>				
5.4.23	Otras Transferencias	1,353,118,304.00	623,955,468.00	729,162,836.00

## NOTA 18

### 55 GASTO PÚBLICO SOCIAL


Representa el 63.77% del total de Los Gastos. El gasto Público Social corresponde a los recursos destinados por la entidad a la prestación de servicios para la solución de las necesidades básicas insatisfechas de Salud, Educación, Agua Potable y Saneamiento Básico, Saneamiento Ambiental, Vivienda, Medio Ambiente, Servicios Públicos, Recreación y Deporte, Cultura, Transporte, Desarrollo Comunitario, Equipamiento Municipal, Justicia, etc. Para el mejoramiento de la calidad de vida de la población de conformidad con las disposiciones legales, diferentes a los costos relacionados con la prestación de bienes y servicios.

**El saldo a 31 de Diciembre de 2019, es de \$ 20.064.052.248**

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>GASTO PUBLICO SOCIAL</b>				
5.5.01	Educación	3,897,956,853.00	3,997,007,265.00	(99,050,412.00)
5.5.02	Salud	6,531,442,193.00	5,922,505,696.00	608,936,497.00
5.5.03	Agua Potable y Saneamiento Básico	517,709,001.00	532,428,478.00	(14,719,477.00)
5.5.04	Vivienda	707,390,690.00	252,360,000.00	455,030,690.00

**“ VAMOS CONSTRUYENDO CONFIANZA Y FUTURO ”**

Calle 4 No. 5 – 15 Barrio Jorge Eliécer Gaitán  
 Teléfonos: +57 (2) 8259101 / 05 / 06 – Telefax: +57 (2) 8259107  
 Web: [www.guachene-cauca.gov.co](http://www.guachene-cauca.gov.co) – Email: [alcaldia@guachene-cauca.gov.co](mailto:alcaldia@guachene-cauca.gov.co)  
 Guachené – Cauca, Colombia – Sur América

	<b>MUNICIPIO DE GUACHENÉ CAUCA</b> <b>NIT 900127183-0</b>	Código: RE-AP-GD-02
	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Versión: 02
		Fecha: 30-11-2014
		Página 37 de 37

5.5.05	Recreación y Deporte	363,221,007.00	110,368,591.00	252,852,416.00
5.5.06	Cultura	171,898,765.00	339,777,763.00	(167,878,998.00)
5.5.07	Desarrollo Comunitario	6,764,899,090.00	7,011,805,542.00	(246,906,452.00)
5.5.08	Ambiente	448,456,997.00	89,409,587.00	359,047,410.00
5.5.50	Subsidios Asignados	661,077,656.00	785,656,517.00	(124,578,861.00)

## NOTA 19

### 58 OTROS GASTOS

Representa el 2.43% del valor de los gastos .Se contabilizan los ingresos por Intereses de los créditos que posee el Municipio en Bancolombia a 31 de Diciembre de 2019, es de \$ 765.763.631, oo

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS GASTOS</b>				
5.8.02	Comisiones	445,409.00	4,176,830.00	(3,731,421.00)
5.8.04	Financieros	765,178,721.00	508,905,462.00	256,273,259.00
5.8.90	Gastos Diversos	139,501.00	43,330.00	96,171.00

**ELMER ABONIA RODRIGUEZ**

**Alcalde Municipal**

**YARA PATRICIA PEÑA ZAPATA**

**Contadora**

**TPNo. 177700-T**

**“ VAMOS CONSTRUYENDO CONFIANZA Y FUTURO ”**

Calle 4 No. 5 – 15 Barrio Jorge Eliécer Gaitán  
 Teléfonos: +57 (2) 8259101 / 05 / 06 – Telefax: +57 (2) 8259107  
 Web: [www.guachene-cauca.gov.co](http://www.guachene-cauca.gov.co) – Email: [alcaldia@guachene-cauca.gov.co](mailto:alcaldia@guachene-cauca.gov.co)  
 Guachené – Cauca, Colombia – Sur América