



SECRETARIA DE HACIENDA DEPARTAMENTAL
CONTADURIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO

NOTAS GENERALES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2016

DEPARTAMENTO DE NARIÑO

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

El Departamento de Nariño es una entidad pública del orden territorial, la cual cuenta con personería jurídica de acuerdo a la normatividad vigente Constitucional y legal, esta goza de autonomía administrativa, económica y social en cumplimiento de su cometido estatal de entidad contable pública en los términos establecidos de su territorio de acuerdo a la Constitución y el código del régimen político departamental.

La entidad por ser de carácter estatal formula sus planes y programas en concordancia a las políticas de desarrollo económico, social y de obras públicas acorde a las del gobierno central. Coordina la ejecución de acuerdo a las técnicas específicas del caso y dentro de las condiciones normativas para su perfeccionamiento, cumplimiento y control. Planifica las inversiones focalizando el cumplimiento de sus metas plurianuales establecidas en su plan de desarrollo Departamental. Conduce su esfuerzo al logro del cometido estatal en pro de alcanzar el bienestar de sus habitantes, al igual que aprovecha su capacidad humana, técnica administrativa y profesional para prestar soporte a los diferentes municipios con el fin de promover el desarrollo integral en los mismos.

El Departamento se acoge a todas las normas legales, reglamentarias, de procedimientos y de más instrucciones, de acuerdo a la adopción y emisión que en materia contable haga la Contaduría General de la Nación.

Para el reconocimiento, revelación y registros contables de los hechos económicos y transacciones, se efectuaron con base a las normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia de conformidad al Plan General de Contabilidad Pública adoptado en Colombia, la contabilidad se lleva por el método de causación, la moneda utilizada es el peso Colombiano, para la depreciación se aplica el método de línea recta, las conciliaciones bancarias se



realizan mensualmente, para el registro y reconocimiento de la ejecución presupuestal de ingresos y gastos se utilizó el sistema de caja.

El Departamento de Nariño cuenta con un software integrado, para registro, preparación, control y organización de la información, que le permite de forma inmediata el reporte de los estados financieros de la entidad central.

Los estados financieros presentados corresponden a la información financiera del nivel central, y la información presentada a la Contaduría General de la Nación corresponde a la agregación y consolidación con la información de la Asamblea, Contraloría Departamental y la Secretaría de Educación.

Se sigue realizando ajustes a la propiedad planta y equipo de acuerdo al proceso de saneamiento contable de bienes muebles e inmuebles, teniendo en cuenta los anteriores requerimientos realizados por la contaduría general de la nación

Para la vigencia 2016 se revisó y ajusto los saldos de las cuentas de balance y como contrapartidas de las mismas se utilizó las cuentas 4815 y 5815 de ajustes de vigencias anteriores. Así mismo se realizó la reclasificación de la cartera de impuestos de vehículos las mismas que se reclasificó con las cuentas de orden 8366 y su contrapartida 8915 deudoras de control.

El saldo de la cuenta 190104, corresponde a los recursos entregados en administración fonpet, el cual representa el saldo a 31 de Diciembre de 2016.

La información presentada en los Estados Financieros será objeto de depuración permanente en la siguiente vigencia, con el fin de tener unos saldos que reflejen oportunamente la realidad económica y fidedigna de la entidad contable pública.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICAS

EFFECTIVO. El saldo a 31 de Diciembre de 2016 de este grupo, corresponde al efectivo en caja y a los depósitos con que cuenta la entidad contable pública en las diferentes entidades bancarias, para lo cual se realizó las respectivas conciliaciones en forma oportuna y mensual.



NOTA 1 – 11.05.01. El saldo reportado en esta cuenta representa la base diaria de los valores recaudados por impuestos, tasas, contribuciones, reintegros entre otros el último día del año y que serán consignados en el día hábil siguiente.

CÓDIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
110501	Caja principal	300,000.00	00.00

NOTA. 2 – 11.10.05 Su saldo representa los valores depositados en cuentas corrientes en las distintas entidades bancarias y que provienen del recaudo de impuestos, contribuciones y tasas, transferencias del sistema general de participaciones, otras transferencias, aportes de diferentes entidades a proyectos de inversión y recaudos a favor de terceros.

CÓDIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
111005	Cuenta corriente	52.254.065.836,38	00.00

NOTA. 3 - 11.10.06 Su saldo representa los valores depositados en cuentas de ahorros en las distintas entidades bancarias y que provienen del recaudo de impuestos, contribuciones y tasas, transferencias del sistema general de participaciones, otras transferencias, aportes de diferentes entidades a proyectos de inversión y recaudos a favor de terceros.

CÓDIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
111006	Cuenta de ahorros	203.217.110.722,30	00.00

NOTA. 4 -12.01.06. En esta cuenta se registran inversiones temporales de recursos provenientes de recursos del sistema general de participaciones sector educación, que a la fecha de inversión no tienen compromiso para el pago de obligaciones, estas se realizan en CDTs con entidades financieras y su colocación no superan un plazo de un año.

CÓDIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
120106	Certificados de depósito a término	15.738.155,00	00.00



NOTA. 5 – 12.02.01. Su saldo representa acciones ordinarias correspondiente al Banco Popular.

CÓDIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
120201	Acciones Ordinarias	84.588.720,00	00,00

NOTA. 6 – 12.02.03. Su saldo representa las inversiones en el Centro De Diagnóstico Automotor De Nariño.

CÓDIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
120203	Cuotas o partes de interés social	671,436,000.00	00.00

NOTA. 7 – 12.07.51. Refleja la inversión de acciones del Departamento en Lácteos Alsacia.

CÓDIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
120751	Entidades privadas	180.000.000,00	00,00

NOTA. 8 - 1.2.07.54. Refleja la inversión de acciones del Departamento en una empresa Industrial y Comercial del Estado Promotora de Turismo de Nariño Ltda.

CÓDIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
120754	Comerciales del Estado Societarias	49,627,000.00	00,00

NOTA 9 - 1.2.07.55. Refleja la participación accionaria del departamento de Nariño en diferentes sociedades de economía mixta, siendo la más representativa la inversión en la financiera de desarrollo territorial FINDETER S.A.

CÓDIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
120755	Sociedades de Economía Mixta	2,861,502,490.00	00.00



NOTA 10 -13.05.49. En esta cuenta se registra y controla en esta cuenta los valores entregados como anticipo a la Industria Licorera De Caldas para la comercialización del Ron Viejo De Caldas por concepto de IVA.

CÓDIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
130549	IVA de licores a productores	1.233.301.541,50	00,00

NOTA 11 – 13.10.33. Esta cuenta representa el debido cobrar por concepto de impuesto de vehículos automotores correspondiente a vigencias anteriores.

CÓDIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
131033	Impuesto sobre vehículos automotores	3.669.982.000.00	00,00

NOTA 12 – 14.01.03 Representa el debido cobrar por concepto de intereses de impuesto de vehículos automotores correspondiente a vigencias anteriores y vigencia actual.

CÓDIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
140103	Intereses	10.439.007.000.00	00,00

NOTA 13 – 14.01.04 Se registra las sanciones por cobrar de procesos disciplinarios, procesos judiciales y sanciones por concepto de impuesto de vehículos vigencia anterior y actual.

CÓDIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
140104	Sanciones	10.112.208.000.00	00,00

NOTA 14 – 14.06.03. Su saldo representa los valores pendientes de cobro por las ventas de licores.

CÓDIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
140603	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	5.888.669.828,24	00,00



NOTA 15 – 14.13.22 Representa el valor por cobrar correspondiente a la transferencia de la doceava de 2016 al Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

CÓDIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
141322	Sistema General de Participación- Participación para Agua Potable	1.374.862.096,00	00,00

NOTA 16 – 14.20.03. Representa los saldos pendientes de legalizar originados en desarrollo de su cometido estatal por concepto de convenios y acuerdos con diferentes entidades del Estado, y que al fecha de corte de la vigencia no se han ejecutado en su totalidad o no se han liquidado.

CÓDIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
142003	Anticipos sobre convenios y acuerdos	190.102.313,53	00,00

NOTA 17 – 14.20.12 A Diciembre 31 de 2016 existen recursos entregados a contratista por concepto de anticipos a contratos debidamente legalizados y que no se ejecutaron en su totalidad o que están para liquidación.

CÓDIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
142012	ANTICIPO PARA ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS	17.609.707.529,26	00.00

NOTA 18 – 14.20.13. El saldo reportado en esta cuenta representa los valores entregados como anticipos por concepto de convenios celebrados con diferentes Entidades

CÓDIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
142013	ANTICIPOS PARA PROYECTOS DE INVERSION	18.892.798.674,46	00.00

NOTA 19 – 14.24.02. Corresponde su valor a recursos entregados en administración a FIDUPREVISORA dentro del proyecto de conectividad de la secretaria de



educación. De igual forma registra los valores entregados al Fondo de Pensiones y Cesantías ING correspondientes a Cesantías Retroactivas.

CODIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
142402	En administración	115.977.905.176,87	00.00

NOTA 20 – 14.70.08. Su saldo representa las liquidaciones ejecutadas y cobradas a diferentes entidades por concepto de Cuotas Partes Pensionales.

CÓDIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
147008	Cuotas partes de pensiones	13.641.986.507,86	00.00

NOTA 21 – 15.10.15. Representa el saldo del inventario de licores a 31 de Diciembre de 2016 para la venta.

CÓDIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
151015	Licores, bebidas y alcoholes	429.328.357,13	00.00

NOTA 22 – 160501. Este saldo hace referencia a los terrenos urbanos de Titularidad del Departamento de Nariño

CÓDIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
160501	Urbanos	4,373,592,495	00.00

NOTA 23 – 160502. Este saldo hace referencia a los terrenos rurales de Titularidad del Departamento de Nariño para realización y ejecución de Proyectos.

CÓDIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
160502	Rurales	3,532,747,821.49	00.00

NOTA 24 - 19.01.04. En aplicación de procedimientos emitidos por la Contaduría General de la Nación para el manejo del Pasivo Pensional, esta cuenta refleja los saldos de las cuentas de ahorro del fondo territorial de pensiones.



CODIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
190104	Encargos Fiduciarios	848.941.941.475,94	00.00

NOTA 25 - 19.20.06. Este valor representa los bienes entregados en comodato como son la Concha Acústica Aire Libre y diferentes Edificaciones de propiedad del Departamento

CODIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
192006	Bienes inmuebles entregados en comodato	10,421,006,300.00	00.00

NOTA 26 - 19.26.03. Representa el valor actualizado de los recursos colocados en el Patrimonio Autónomo FIA, para el manejo de los recursos provenientes de las transferencias del Sistema General De Participaciones; Agua Potable y Saneamiento Básico y recursos aportado por la Nación de Audiencias Públicas, para los proyectos de los Planes Departamentales de Aguas.

CODIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
192603	Fiducia Mercantil- Constitución De Patrimonio Autónomo	73.852.294.909,07	00.00

NOTA 27 - 19.99.33. Saldo que corresponde a la valorización de las inversiones por acciones que tiene el Departamento con entidades industriales y comerciales del estado.

CODIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
199933	Inversiones en Empresa Industriales y Comerciales del Estado	12,691,708,234.00	00.00

NOTA 28 - 22.08.30. Su saldo de esta cuenta representa las obligaciones financieras que posee el Departamento con Entidades Bancarias, las cuales fueron adquiridas dentro del proceso de reestructuración de pasivos, ley 550 y



NOTA 33 – 24.53.01. El departamento de Nariño celebra convenios de cooperación y cofinanciación con entidades Nacionales e Internacionales, estas a su vez entregan recursos para el desarrollo de proyectos, los cuales se registran y manejan en esta cuenta.

CODIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
245301	En Administración	00.00	122.498.727.694,19

NOTA 34 – 24.55.90. Refleja los descuentos de impuestos y otros descuentos de las órdenes de pago que diariamente se tramitan para su registro y posterior pago.

CODIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
245590	Otros depósitos	00.00	9.290.189.855,25

NOTA 35 – 27.10.05. Valor que corresponde a la provisión del 10% del valor de las demandas en contra del Departamento.

CODIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
271005	Litigios	00.00	2.185.019.763,30

NOTA 36 – 41.10.04. Valor que corresponde a sanciones por impuesto y la más representativa es de Sanción por Impuesto de Vehículos Automotores.

CODIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
411004	Sanciones	00.00	392.056.022,50

NOTA 37 – 41.10.27. Corresponde a los recaudos del 2% de Estampilla Pro cultura y 2% Estampilla Pro desarrollo por legalización de contratos y por recaudo de trámites y certificados según Estatuto Tributario del Departamento de Nariño.

CODIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
411027	Estampillas	00.00	9.230.561.399,75

NOTA 38 – 42.10.15. El saldo representa los ingresos por venta de licores: Ron viejo de caldas y Aguardiente Nariño



nuevos créditos para la construcción del puente de banderas así como el plan departamental de vías.

CODIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
220830	Préstamos banca comercial	00.00	16.917.571.332,54

NOTA 29 – 24.01.02. En el desarrollo de su cometido estatal el Departamento celebró convenios con diferentes entidades territoriales, el saldo de esta cuenta representa el valor de los convenios y/o contratos pendientes de pago que no se alcanzaron a pagar a 31 de Diciembre de 2016 y que se cancelarán en el año siguiente.

CODIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
240102	Proyectos de inversión	00.00	8.657.824.304,48

NOTA 30 – 24.03.15. Representa los saldos causados y pendientes de cancelar a diferentes entidades públicas y que se cancelarán en el año 2017.

CODIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
240315	Otras Transferencias	00.00	639.804.024,10

NOTA 31 – 24.25.90. Valor pendiente por cancelar a la industria Licorera de Caldas por compra de aguardiente Nariño y Ron viejo de caldas según modalidad de pago, y a otros Proveedores del Departamento.

CODIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
242590	Otros acreedores	00.00	21.324.980.425,12

NOTA 32 – 24.50.02. El saldo de esta cuenta representa los valores recibidos de entidades Nacionales y Municipales como anticipo a convenios para el desarrollo de proyectos de inversión en el Departamento de Nariño.

CODIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
245002	Anticipos Sobre Proyectos De Inversión	00.00	9.385.622.197,79



CODIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
421015	Licores, bebidas y alcoholes	00.00	43.810.861.150

NOTA 39 – 48.15.54. Este valor representa el ajuste de cartera sobre impuesto de vehículos que viene realizando la administración departamental.

CODIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
481554	Ingresos fiscales	10.498.163.409,17	00.00

NOTA 40 – 83.61.02. Su saldo representa los valores objeto de reclamación de los recursos entregados en administración en los años 2007 y 2008 a la firma Probolsa S.A.

CODIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
836102	Ante autoridad competente	2,948,624,088.94	00.00

NOTA 41 – 91.20.02. Su saldo representa el valor de demandas laborales en contra del Departamento.

CODIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
912002	Laborales		2.656.929.501,50

NOTA 42 – 91.20.04. Su saldo representa el valor de demandas de carácter administrativas en contra del departamento.

CODIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
912004	Laborales		129.311.972.779,00

~~EDUARDO MARCILLO BENAVIDES~~

Contador General Del Departamento de Nariño.

T.P. No. 105390 - T