



SECRETARIA DE HACIENDA DEPARTAMENTAL
CONTADURIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO

NOTAS GENERALES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015

DEPARTAMENTO DE NARIÑO

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

El Departamento de Nariño es una entidad pública de 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 registro de los hechos económicos y transacciones la entidad aplica el Plan General de Contabilidad Pública adoptado en Colombia.

Los registros contables se efectuaron con base a las normas de contabilidad generalmente aceptadas 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 agregación y consolidación de la información financiera del nivel central, así como la de la asamblea, contraloría departamental y la secretaria 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 2015 se revisó y ajustó 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

El saldo de la cuenta 190104, corresponde a los recursos entregados en administración fonpet, el cual representa el saldo a 31 de diciembre de 2015.

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 2015 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 del 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 Este saldo representa los valores depositados en cuentas corrientes en las diferentes entidades bancarias y que provienen del recaudo de impuestos, contribuciones, tasas, transferencias del Sistema General De Participaciones y otras transferencias como aportes de diferentes entidades a proyectos de inversión y recaudos a favor de terceros

CÓDIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
111005	Cuenta corriente	99,137,058,652.69	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, tasas, transferencias del Sistema General De Participaciones y otras transferencias como aportes de diferentes entidades a proyectos de inversión y recaudos a favor de terceros.

CÓDIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
111006	Cuenta de ahorros	219,271,175,585.65	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, esias 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 recursos invertidos en títulos participativos en el Banco Popular.

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



NOTA. 6 – 12.02.03. Su saldo representa las cuotas o partes de interés social que tiene el Departamento de Nariño en el Centro De Diagnostico 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, en el Terminal de Transporte S.A, Alimentos De Nariño S.A, CEDENAR, Fondo Regional de Garantías, ENERGAS S.A, Proyecto Multipropósito Guamuez E.S.P. PMG; detallado su valor en cada cuenta contable de los Estados Financieros. Siendo la más representativa la inversión en la Financiera de Desarrollo Territorial FINDETER S.A.

CÓDIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
120755	Sociedades de Economía Mixta	2,789,802,490.00	00,00

NOTA. 10 – 1.3.05.33. Está representado por el saldo del impuesto de vehículos automotores, a 31 de diciembre de 2015, derivado de la causación de la vigencia actual.





CÓDIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
130533	Impuesto sobre vehículos automotores	2,760,126,000.00	00,00

NOTA 11 -13.05.49. En esta cuenta se registra y se controla los valores entregado como anticipo por concepto de IVA a la Industria Licorera de Caldas para la producción y comercialización de Ron Viejo de Caldas.

CÓDIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
130549	IVA de licores a productores	2,048,927,760.00	00,00

NOTA 12 – 13.10.33. Esta cuenta representa el impuesto de vehículos automotores de los saldos correspondientes a vigencia anteriores.

CÓDIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
131033	Impuesto sobre vehículos automotores	12,352,339,000.00	00,00

NOTA 13 – 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	17,178,499,000.00	00,00

NOTA 14 – 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	29,698,607,000.00	00,00

NOTA 15 – 14.06.03. Su saldo representa los valores pendientes de cobro a 31 de diciembre de 2015 por la venta (Aguardiente) y comercialización (Ron Viejo de Caldas) de licores.

CÓDIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
140603	Productos	8,248,695,810.81	00,00





	alimenticios, bebidas y alcoholes		
--	---	--	--

NOTA 16 – 14.13.18. Representa el valor pendiente por girar del Ministerio de Hacienda recursos FONPET vigencia 2015.

CÓDIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
141318	Participación pensiones - F. Nal. Pensiones Entid. Territorial	19,468,828,679.00	00,00

NOTA 17 – 14.13.22 Representa el valor por cobrar correspondiente a la transferencia de la doceava de 2015 al Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

CÓDIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
141322	Sistema General de Participación- Participación para Agua Potable	1,011,564,288.00	00,00

NOTA 18 – 14.20.03. Representa los saldos pendientes de legalizar originados en desarrollo de su cometido estatal por concepto de convenios 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 19 – 14.20.12 El saldo de esta cuenta se debe a que existen recursos entregados a diferentes contratistas por concepto de anticipos a contratos debidamente legalizados y que no se ejecutaron en su totalidad y/o que están para liquidación

CÓDIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
142012	ANTICIPO PARA ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS	22,123,645,694.13	00.00





NOTA 20 – 14.20.13. El saldo reportado en esta cuenta representa los valores entregados como anticipo por concepto de convenios celebrados con diferentes entidades para la ejecución de proyectos de inversión.

CÓDIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
142013	ANTICIPOS PARA PROYECTOS DE INVERSION	23,792,647,138.17	00.00

NOTA 21 – 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	94,417,831,058.8	00.00

NOTA 22 – 14.70.08. Representa lo adeudado por concepto cuotas partes pensionales de diferentes entidades, que concurren de acuerdo a las liquidaciones ejecutadas y cobradas por el Departamento de Nariño.

CÓDIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
147008	Cuotas partes de pensiones	9,701,598,413.08	00.00

NOTA 23 – 15.10.15. Representa el saldo del inventario de licores a 31 de diciembre de 2015 para la venta de licores (Aguardiente Nariño y Ron Viejo de Caldas)

CÓDIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
151015	Licores, bebidas y alcoholes	640,647,071.60	00.00

NOTA 24 – 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 25 - 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	3,255,736,429.99	00.00

NOTA 26 - 19.01.04. El saldo representa el ahorro de los recursos para el cubrimiento del pasivo pensional territorial, en aplicación de la normatividad vigente aplicada por la Contaduría General de la Nación.

CODIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
190104	Encargos Fiduciarios	743,783,914,021.51	00.00

NOTA 27 - 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	Encargos Fiduciarios	10,421,006,300.00	00.00

NOTA 28 - 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	58,803,832,777.41	00.00

NOTA 29 - 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	12,438,033,371.99	00.00

NOTA 30 - 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 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	23,485,856,455.23

NOTA 31 - 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 cancelar a 31 de diciembre de 2015 y que se cancelarán en el año 2016.

CODIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
240102	Proyectos de inversión	00.00	12,874,546,613.92

NOTA 32 - 24.03.15. Representa los saldos causados y pendientes de cancelar a diferentes entidades públicas y que se realizarán en el año 2016.

CODIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
240315	Otras transferencias	00.00	154,575,831.00

NOTA 33 - 24.25.90. Representa los valores pendientes de cancelar a la Industria Licorera de Caldas por la compra de Aguardiente Nariño, su saldo es representativo ya que la negociación se realiza a crédito con plazos establecidos a 90 y a 120 días; de igual forma registra también saldos por adquisición de bienes que no se tramitaron para pago.





CODIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
242590	Otros acreedores	00.00	19,357,765,433.78

NOTA 34 – 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	11,196,469,147.83

NOTA 35 – 24.53.01. 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.

CODIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
245301	En Administración	00.00	154,425,653,460.47

NOTA 36 – 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 como el impuesto de seguridad y convivencia, estampilla prodesarrollo de Nariño y Pro Universidad de Nariño.

CODIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
245590	Otros depósitos	00.00	10,943,905,315.25

NOTA 37 – 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	2,383,645,669.5

NOTA 38 – 41.10.04. Valor que corresponde al recaudo por sanciones del impuesto de Vehículos.

CODIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
--------	--------	--------	---------





411004	Sanciones	00.00	5,145,071,607.05
--------	-----------	-------	------------------

NOTA 39 – 41.10.27. Corresponde a los recaudos del 2% de estampilla pro-cultura y 2% estampilla pro-desarrollo por la 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	10,852,809,464.40

NOTA 40 – 42.10.15. Este saldo representa los ingresos por venta de licores (Aguardiente Nariño y Ron Viejo de Caldas).

CODIGO	NOMBRE	DEBITO	CRÉDITO
421015	Licores, bebidas y alcoholes	00.00	32,897,122,200.57

NOTA 41 – 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	5,655,883,495.19	00.00

EDUARDO MARCILLO-BENAVIDES.
 Contador General Del Departamento de Nariño.
 T.P. No. 105390 - T