



Libertad y Orden



Gobernación
de Nariño

Secretaría
de Hacienda
Contabilidad

Los suscritos **VIVIANA MILENA SOLARTE SOLARTE**, Representante Legal (E) y **ALDEMAR YAQUENO RODRIGUEZ**, profesional especializado con funciones de contador del Departamento de Nariño, en ejercicio de las facultades legales que les confiere las Leyes 43 del 90 y 964 de 2005 en cumplimiento del artículo 46 certificar que los estados financieros y otros informes relevantes para el público no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación patrimonial o las operaciones.

CERTIFICAN

Que los saldos de los estados financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizados por el Departamento de Nariño con corte 31 de diciembre de 2021, fueron tomados de los libros de contabilidad generados por el sistema integrado de información financiera STEFANINI SYSMAN y estos se elaboran conforme a lo señalado en el marco normativo para entidades de gobierno adoptado mediante resolución 533 de 2015 y sus modificaciones expedido por la UAE – Contaduría General de la Nación. Y que la información agregada para la presentación de informes financieros del Departamento fue tomada de manera exacta de los documentos reportados por las agregadas, los cuales se generan bajo su responsabilidad y con la atestación de sus profesionales en contaduría pública.

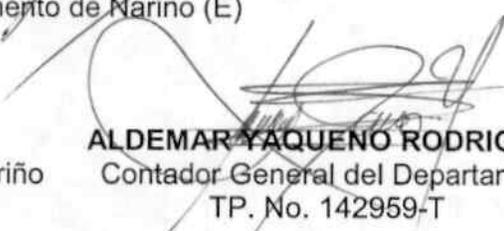
Que los estados contables básicos del Departamento de Nariño con corte a 31 de diciembre de 2021, revelan el valor total de: activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden.

Que los activos representan un potencial de servicio y a la vez los pasivos representan hechos pasados que implican salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal por parte del Departamento de Nariño.

Para constancia, se firma en San Juan de Pasto a los 24 días del mes de febrero del año 2022.


VIVIANA MILENA SOLARTE SOLARTE
Gobernadora Departamento de Nariño (E)


VIVIANA MILENA SOLARTE SOLARTE
Secretaria de Hacienda del Departamento de Nariño


ALDEMAR YAQUENO RODRIGUEZ
Contador General del Departamento
TP. No. 142959-T



Libertad y Orden



Gobernación
de Nariño

EN DEFENSA DE LO NUESTRO

NIT:800103923-8

DEPARTAMENTO DE NARIÑO
NIT. 800.103.923 - 8
ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 - 2020
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

CLASE ACTIVO

CORRIENTE		2,461,162,990,581.28	2,436,180,578,198.06
Código	Nombre	Saldo 2020	Saldo 2021
110501	Caja Principal	300,000.00	300,000.00
111005	Cuenta Corriente	62,385,122,968.88	62,811,506,004.13
111006	Cuenta De Ahorro	259,669,791,279.76	331,044,515,140.30
111090	Otros Depósitos En Instituciones Financieras	377,349,237.46	377,349,237.46
113210	Depósitos En Instituciones Financieras	1,253,768,285.19	1,459,801,248.19
130533	Impuestos Sobre Vehículos Automotores	2,886,055,473.00	3,828,970,293.00
130536	Sobretasa al ACPM	985,932,579.00	1,197,121,899.00
131102	Multas y sanciones	0.00	11,288,107,194.00
131103	Intereses	8,565,398,080.00	7,749,523,647.00
131104	Sanciones	8,485,794,215.00	0.00
131113	Estampillas	400,000.00	00.00
131128	Cuota de Fiscalización y Auditaje	91,543,276.00	0.00
131603	Productos Alimenticios, Bebidas Y Alcoholes	10,050,216.75	10,050,216.75
133702	Sistema General de Regalías	778,964,932,955.58	711,710,878,918.18
133706	Sistema General de Participaciones Pensiones	2,069,769,752.00	2,069,769,752.00
133710	Sistema General De Participación - Agua Potable y S	1,461,014,963.00	1,336,624,612.00
133712	Otras transferencias	211,360,490.00	211,360,490.00
138408	Cuotas Partes De Pensiones	24,405,118,279.08	25,202,973,004.83
138412	Descuentos No Autorizados	70,135,717.74	70,135,717.74
138414	Dividendos y participaciones por cobrar	-31,413,098.00	0.00
138416	Enajenación De Activos	3,810,620.00	3,810,620.00
138432	Responsabilidades fiscales	2,800,000.00	2,800,000.00
138490	Otras Cuentas Por Cobrar	176,156,021.21	181,222,605.21
138613	Impuestos	-539,141,819.00	-1,568,964,668.00
138614	Contribuciones Tasas e Ingresos No Tributarios	-91,543,276.00	0.00
151015	Licores, Bebidas Y Alcoholes	1,220,497,965.69	382,341,884.98
151090	Otras Mercancías en Existencia	0.00	4,149,889,367.00
151409	Repuestos	320,496,073.81	457,175,237.71
151417	Elementos y Accesorios de Aseo	14,864,122.05	0.00
151421	Dotación A Trabajadores	54,762,764.29	18,935,137.29
151423	Combustibles y Lubricantes	31,200.00	3,540,035.00
151490	Otros Materiales y Suministros	14,152,062,586.06	10,425,656,287.29
190401	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	663,397,480.60	1,145,293,390.34
190404	Encargos Fiducianos	1,127,134,320,739.79	1,085,478,307,923.74
190501	Seguros	7,549,179.00	0.00
190601	Anticipos Sobre Convenios Y Acuerdos	5,328,936,344.35	8,697,334,305.82

Galle 19 No 23-78 / Código Postal 520003
 contactenos@nariño.gov.co - www.nariño.gov.co
 Pasto-Nariño-Colombia



Libertad y Orden

DEPARTAMENTO DE NARIÑO
NIT. 800.103.923 - 8
ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 - 2020
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

CLASE ACTIVO

CORRIENTE

Código	Nombre	Saldo 2020	Saldo 2021
190604	Anticipo Para Adquisición De Bienes Y Servicios	27,050,711,290.38	33,587,962,053.62
190690	Otros Avances Y Anticipos	8,245,064,718.14	6,293,329,076.45
190801	En Administración	124,632,139,418.47	125,692,133,281.03
190806	Recursos Régimen Subsidiado administrados ADRES	833,701,286.00	833,701,286.00
190903	Depósitos judiciales	27,123,000.00	27,123,000.00

NO CORRIENTE		448,372,969,467.93	839,442,523,423.03
Código	Nombre	Saldo 2020	Saldo 2021
122302	Certificados De Depósito A Término (CDT)	21,752,967.83	21,752,967.83
122413	Acciones Ordinarias	3,478,223,430.00	3,650,244,250.00
122704	Sociedades De Economía Mixta	721,063,000.00	929,141,000.00
123301	Entidades privadas	6,248,022,150.00	6,248,022,150.00
130535	Sobretasa a la gasolina	1,062,124,957.00	1,288,361,000.00
133712	Otras trasferencias	1,029,666,336.00	19,135,488.00
138410	Derechos cobrados por terceros	419,931,750.00	1,068,537,600.00
138440	Rendimientos de Recursos del S.G.R	923,720,112.00	00.00
138453	Rendimientos financieros de asignaciones directas	0.00	592,981,465.00
160501	Urbanos	9,712,789,673.00	9,400,564,673.00
160502	Rurales	20561361950.70	18,627,605,346.70
161501	Edificaciones	10,206,085.12	10,206,085.12
163501	Maquinaria Y Equipo	248,917,644.00	206,532,644.00
163502	Equipo Médico y Científico	5,496,033,422.00	5,496,033,422.00
163503	Muebles y Enseres y Equipo De Oficina	766,424,334.69	3,584,891,661.20
163504	Equipos De Comunicación Y Computación	3,038,481,418.16	3,788,357,597.91
163505	Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación	1,671,994,077.00	1,430,919,617.00
163511	Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotejería	19,286,789.00	19,286,789.00
163590	Otros Bienes Muebles En Bodega	1,424,874,999.06	2,411,225,316.26
163701	Terrenos	0.00	2,784,080,822.00
163703	Edificaciones	3,963,564,699.00	13,029,840,502.00
163707	Maquinaria y Equipo	271,228,000.00	414,649,150.00
163709	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina	54,550,642.20	105,963,857.52
163710	Equipos De Comunicación Y Computación	199,932,633.38	337,146,487.54
163711	Equipos de transporte, tracción y elevación	524,624,315.00	904,424,313.00
163712	Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotejería	2,269,000.00	4,269,000.00
164001	Edificios Y Casas	34,851,904,241.00	20,900,443,514.00
164002	Oficinas	4,502,437,115.00	4,502,437,115.00



DEPARTAMENTO DE NARIÑO
NIT. 800.103.923 - 8
ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 - 2020
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

CLASE ACTIVO

NO CORRIENTE

Código	Nombre	Saldo 2020	Saldo 2021
164017	Parqueaderos Y Garajes	81,186,654.00	81,186,654.00
164019	Instalaciones Deportivas y Recreacionales	0.00	13,491,831,237.00
165010	Líneas y Cables de Telecomunicaciones	11,497,951.00	0.00
165012	Redes, Líneas y Cables de Propiedad de Terceros	79,818,000.00	0.00
165502	Armamento y Equipo Reservado	700,000.00	0.00
165504	Maquinaria Industrial	108,577,297.67	149,641,297.67
165505	Equipo De Música	233,663,098.05	216,363,098.05
165506	Equipo De Recreación Y Deporte	50,758,200.00	47,777,200.00
165511	Herramientas Y Accesorios	51,768,359.60	52,076,359.60
165523	Equipo De Aseo	7,300,800.00	5,630,000.00
165590	Otras Maquinarias Y Equipos	82,168,485.72	82,168,485.72
166090	Otro equipo médico y científico	96,949,340.00	96,949,340.00
166501	Muebles Y Enseres	2,509,592,257.45	2,484,473,134.13
166502	Equipo y máquina de oficina	6,586,369.00	1,522,970.00
166505	Muebles, Enser y Eqpo de Ofic Propiedad Terceros	7,311,226.56	0.00
166590	Otros Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina	109,800,000.00	109,800,000.00
167001	Equipo De Comunicación	924,608,102.61	875,715,456.45
167002	Equipo De Computación	4,535,558,103.02	4,549,609,712.19
167007	Equipo Comunicación Computación Propie. Terceros	132,433,000.00	0.00
167090	Otros Equipos De Comunicación Y Computación	207,387,635.08	207,467,635.08
167502	Terrestre	6,604,924,219.92	6,625,700,079.92
167504	Marítimo y Fluvial	4,608,499,998.01	4,608,499,998.01
167506	De Elevación	75,980,000.00	75,980,000.00
167590	Otros Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación	80,000.00	80,000.00
168002	Equipo De Restaurante Y Cafeteria	13,417,860.00	10,407,860.00
168101	Obras De Arte	71,618,625.00	69,693,625.00
168103	Bienes De Culto	945,000.00	905,000.00
168106	Elementos Musicales	117,379,100.56	117,379,100.56
168107	Libros Y Publicaciones De Investigación Y Consulta	11,088,017.62	11,088,017.62
168190	Otros Bienes De Arte Y Cultura	355,797,050.00	355,797,050.00
168501	Edificaciones	-23,024,302,091.45	-23,819,591,294.81
168503	Redes, Líneas y Cables	(37,157,510.17)	0.00
168504	Maquinaria Y Equipo	-565,547,763.28	-650,851,747.68
168505	Equipo Médico Científico	-241,170,994.21	-615,026,904.61
168506	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina	-3,002,633,676.84	-3,031,451,536.73
168507	Equipos De Comunicación Y Computación	-5,947,056,833.02	-6,650,537,580.24
168508	Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación	-4,993,853,198.23	-5,719,966,966.91



Libertad y Orden



Gobernación
de Nariño
EN DEFENSA DE LO NUESTRO

NIT:800103923-8

DEPARTAMENTO DE NARIÑO
NIT. 800.103.923 - 8
ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 - 2020
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

CLASE ACTIVO

NO CORRIENTE

Código	Nombre	Saldo 2020	Saldo 2021
168509	Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelería	-8,913,154.74	-11,180,889.78
168512	BIENES DE ARTE Y CULTURA	-317,492,087.96	-318,550,487.60
170501	RED DE CARRETERAS	191,514,050,197.23	560,121,612,248.40
170504	Plazas Públicas	623,465,794.00	709,841,279.32
170505	Parques Recreacionales	18,107,129,687.98	18,107,129,687.98
170590	Otros Bienes de uso Público en Construcción	1,234,564,487.22	3,811,464,923.03
171005	Parques Recreacionales	56,222,794,807.86	56,222,794,807.86
171014	Terrenos	0.00	154,347,962.00
171503	Obras De Arte	45,000,000.00	45,000,000.00
178505	Parques Recreacionales	-29,059,810,569.02	-29,059,810,569.02
178510	Bibliotecas	-1,102,000.00	-1,102,000.00
178513	Bienes de Uso Público Repres. Bienes Arte y Cultura	-65,428,285.69	-67,742,153.01
190604	Anticipo Para Adquisición De Bienes Y Servicios	2,225,432,650.00	1,948,708,120.00
190801	En Administración	158,348,050.87	0.00
192603	Fiducia Mercantil- Constitución Patrimonio Autónomo	115,867,538,946.68	122,235,826,886.70
197005	Derechos	800,000.00	800,000.00
197007	Licencias	1,509,784,192.79	1,909,754,339.67
197008	Softwares	125,375,000.00	99,800,000.00
197090	Otros activos intangibles	535,966,187.00	535,966,187.00
197507	Licencias	-1,244,057,348.61	-1,233,508,243.21
197508	Softwares	(16,256,400.08)	0.00
197590	Otros activos intangibles	(2,798,400.00)	0.00
198604	Gasto diferido por transferencias condicionadas	6,407,519,287.59	8,504,500,208.59
TOTAL ACTIVO		2,909,535,960,049.21	3,275,623,101,621.09

CLASE PASIVO

CORRIENTE

Código	Nombre	Saldo 2020	Saldo 2021
		194,883,062,515.76	190,530,145,350.91
240101	Bienes y servicios	26,498,318,503.66	27,366,583,648.98
240102	Proyectos de inversión	11,585,844,485.00	169,892,101.78
240315	Otras transferencias	16,701,605,003.29	18,505,596,359.13
240701	Deducción de impuestos	5,132,441,670.71	643,046,322.00
240703	Impuestos	793,794,818.96	1,232,794,464.96
240706	Cobro cartera de terceros	143,055,107.00	143,055,107.00
240722	Estampillas	3,561,836,456.21	81,241,383.00

Calle 19 No 23-78 / Código Postal: 520001-123
contactenos@nariño.gov.co - www.nariño.gov.co
Pasto-Nariño-Colombia



Libertad y Orden



Gobernación de Nariño
EN DEFENSA DE LO NUESTRO

NIT:800103923-8

DEPARTAMENTO DE NARIÑO
NIT. 800.103.923 - 8
ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 - 2020
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

CLASE PASIVO

CORRIENTE

Código	Nombre	Saldo 2020	Saldo 2021
240726	Rendimientos financieros	8,905,635.49	64,144,968.34
240790	Otros recursos a favor de terceros	853,105,598.08	2,150,775,536.63
242401	Aportes a fondos pensionales	361,421.00	172,221.00
242402	Aportes a seguridad social en salud	91,755,821.00	985,421.00
242404	Sindicatos	0.00	0.00
242407	Libranzas	100,825,939.92	184,214,929.92
242411	Embargos judiciales	106,757,336.00	139,517,076.00
242412	Seguros	9,939,519.00	9,939,519.00
242490	Otros descuentos de nomina	7,673,303,363.00	7,663,733,701.00
243603	Honorarios	79,956,891.00	152,025,174.00
243605	Servicios	311,693,397.00	306,143,975.00
243606	Arrendamientos	11,497,370.00	7,474,056.00
243608	Compras	170,640,920.00	75,466,577.00
243612	Enajenación de activos fijos de personas natural	181,789,817.00	110,770,370.00
243615	Rentas de trabajo	106,466,580.00	397,479,000.00
243625	Impuesto a las ventas retenido	100,519,063.00	79,891,291.00
243626	Contratos de construcción	32,293,000.00	61,575,035.00
243627	Retención de impto. de indtria y comcio por compras	26,175,663.00	34,602,688.00
243690	Otras retenciones	1,051.00	33,411,051.00
243698	Impuesto de timbre	12,455,000.00	41,799,300.00
244501	Venta de bienes licores	628,988,281.99	560,204,430.85
244505	Compra de Bienes (DB)	-228,883,554.60	-102,156,337.40
249027	Viáticos y gastos de viaje	1,984,577.50	299,340.00
249028	Seguros	7,965,845.00	0.00
249034	Aportes a escuelas indust, institu. técnicos y ESAP	7,414,302.00	7,414,302.00
249050	Aportes al ICBF y SENA	17,307,605.00	17,307,605.00
249051	Servicios públicos	23,279,695.97	18,696,757.00
249054	Honorarios	463,532,046.42	7,258,796.20
249055	Servicios	2,733,221,805.44	2,137,662,575.06
249058	Arrendamiento operativo	4,031,658.00	2,739,094.00
249090	Otras Cuentas Por Pagar	00.00	4,518,200.00
251101	Nómina por pagar	5,073,585,723.00	6,359,094,546.00
251102	Cesantías	6,301,255,110.87	5,007,046,238.00
251103	Intereses sobre cesantías	127,320,985.00	104,531,320.00
251104	Vacaciones	530,875,418.00	841,229,250.00
251105	Prima de vacaciones	458,743,219.00	600,878,043.00

Calle 19 No 23-78 / Código Postal: 520002 - 23
contactenos@narino.gov.co - www.narino.gov.co
Pasto-Nariño-Colombia



DEPARTAMENTO DE NARIÑO
NIT. 800.103.923 - 8
ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 - 2020
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

CLASE PASIVO

CORRIENTE

Código	Nombre	Saldo 2020	Saldo 2021
251106	Prima de servicios	557,168,913.86	290,295,955.00
251107	Prima de navidad	0.00	0.00
251109	Bonificaciones	62,616,794.00	00.00
251115	Capacitación, Bienestar social y estímulos	13,883,400.00	00.00
251116	Dotación y Suministro a Trabajadores	20,911,292.00	00.00
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	16,876,354.00	16,876,354.00
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	149,195,097.24	149,195,097.24
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	19,785,855.00	19,785,855.00
241190	Otros Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	3,164,862,097.00	5,844,824,097.00
251401	Pensiones de jubilación patronales	13,741,450.00	13,299,788.00
251404	Mesadas pensionales no reclamadas	208,860,732.00	245,212,378.00
251405	Cuotas partes de pensiones	35,212,504,515.95	36,093,228,073.45
290101	Anticipos sobre venta de bienes y servicios	8,775,328,024.10	169,668,177.75
290102	Anticipos sobre convenios y acuerdos	3,742,965,204.18	3,536,812,104.18
290201	En Administración	51,766,850,423.53	68,324,066,991.69
290303	Depósitos Judiciales	442,921,654.61	406,982,887.77
290390	Otros depósitos	196,842,195.38	196,842,195.38
291901	Cuotas partes de bonos pensionales emitidos	71786364.00	00.00

NO CORRIENTE		1,677,319,125,787.41	1,818,774,828,551.59
Código	Nombre	Saldo 2020	Saldo 2021
240720	Recaudos por clasificar	1,876,048,320.00	1,876,048,320.00
249015	Obligaciones Pagadas por Terceros	439,033,533.00	427,589,577.00
249027	Viáticos Gastos de Viaje	2,093,568.00	12,876,403.00
249032	Cheques no Cobrados o por reclamar	930,193,294.00	872,789,271.00
249039	Saldos a favor de contribuyentes	2,465,600.00	2,465,600.00
249044	Intereses de mora	809,717.00	809,717.00
249055	Servicios	00.00	0.00
249058	Arrendamiento Operativo	59,401,778.00	0.00
251402	Retroactivos y reintegros pensionales	00.00	7,792,068.00
251403	Indemnización sustitutiva	560,697.00	560,697.00
251406	Bonos Pensionales o cuotas partes	0.00	10,365,244,864.00
251410	Cálculo actuarial de pensiones actuales	1,645,661,493,086.00	1,721,217,934,756.55
251502	Auxilio funerario	10,973,257.00	2,678,000.00



Libertad y Orden



Gobernación
de Nariño
EN DEFENSA DE LO NUESTRO

NIT:800103923-8

DEPARTAMENTO DE NARIÑO
NIT. 800.103.923 - 8
ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 - 2020
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

CLASE PASIVO

NO CORRIENTE

Código	Nombre	Saldo 2020	Saldo 2021
270101	Civiles	43,700,000.00	43,700,000.00
270103	Administrativas	17,469,760,094.00	77,960,308,545.00
270105	Laborales	711,191,151.00	875,608,466.00
270190	Otros litigios y demandas	8,989,601,398.00	3,988,601,398.00
290201	En Administración	270,703,183.00	270,703,183.00
299002	Ingreso diferido por transferencias condicionadas	851,097,111.41	851,117,686.04
TOTAL PASIVO		1,872,202,188,303.17	2,009,304,973,902.50

CLASE PATRIMONIO

NO CORRIENTE

Código	Nombre	Saldo 2020	Saldo 2021
		1,037,333,771,746.04	1,266,318,127,718.59
310506	Capital fiscal	1,074,687,531,713.09	1,073,198,412,413.79
310901	Excedente acumulado	547,416,565,377.89	1,026,533,054,368.95
310902	Déficit acumulado	-719,032,403,674.42	-719,714,446,530.82
311001	Utilidades o excedente del ejercicio	150,438,800,459.41	44,690,368,150.23
311601	Dividendos Decretados en Acciones	0.00	152,067,820.00
314802	Inversiones en Sociedades de Economía Mixta	0.00	82,976,000.00
315101	Ganancias o Pérdidas Actuariales Por Planes de Beneficios Posempleo	-122,026,716,766.00	-129,821,018,046.55
315102	Ganancias o pérdidas plan de activos para beneficios pos	105,849,994,636.07	-28,803,286,457.01
TOTAL PATRIMONIO		1,037,333,771,746.04	1,266,318,127,718.59

CLASE CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

NO CORRIENTE

Código	Nombre	Saldo 2020	Saldo 2021
		0.00	0.00
819090	Otros activos contingentes	106,477,910,400.00	99,850,543,200.00
831510	Propiedades, planta y equipo	1,819,835,223.10	1,449,174,502.34
831590	Otros Bienes y Derechos retirados	9,455,163.00	0.00
834704	Propiedades, planta y equipo	1,057,835,535.00	1,057,835,535.00
836101	Internas	4,542,087.16	4,542,087.16
836102	Ante autoridad competente	2,948,624,088.94	2,948,624,088.94
890590	Otros activos contingentes por el contrario	-106,477,910,400.00	-99,850,543,200.00
891506	Bienes y derechos retirados	-1,829,290,386.10	-1,449,174,502.34
891518	Bienes entregados a terceros	-1,057,835,535.00	-1,057,835,535.00
891521	Responsabilidades en proceso	-2,953,166,176.10	-2,953,166,176.10
TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0.00	0.00

Call: 19 No 23-78 / Código Postal: 520005 - 123
contactenos@nariño.gov.co - www.nariño.gov.co
Pasto-Nariño-Colombia



Libertad y Orden



Gobernación de Nariño

EN DEFENSA DE LO NUESTRO

NIT:800103923-8

DEPARTAMENTO DE NARIÑO
NIT. 800.103.923 - 8
ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 - 2020
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

CLASE CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

NO CORRIENTE		00.00	00.00
Código	Nombre	Saldo 2020	Saldo 2021
912001	Civiles	100,292,854.00	13,620,000.00
912002	Laborales	3,803,369,921.00	1,164,731,266.67
912004	Administrativos	278,032,532,283.00	227,235,263,454.90
912090	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución	411,191,546.00	0.00
930690	Otros bienes recibidos en custodia	165,897,184.25	165,897,184.25
939090	Otras cuentas acreedoras de control	31,603,789,541.00	30,679,286,098.00
990505	Litigios y mecanismos alternativos de solución	-282,347,386,604.00	-228,413,614,721.57
991502	Bienes recibidos en custodia	-165,897,184.25	-165,897,184.25
991590	Otras cuentas acreedoras de control	-31,603,789,541.00	-30,679,286,098.00
TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0.00	0.00


ALDEAMAR YAGUENO RODRIGUEZ
 CONTADOR T.P. N° 142959 - T


VIVIANA MILENA SOLARTE SOLARTE
 SECRETARIA DE HACIENDA DE NARIÑO


VIVIANA MILENA SOLARTE SOLARTE
 GOBERNADORA DEL DEPARTAMENTO DE NARIÑO (E)



Libertad y Orden



Gobernación
de Nariño

EN DEFENSA DE LO NUESTRO

NIT:800103923-8

DEPARTAMENTO DE NARIÑO
NIT. 800.103.923 - 8
ESTADO DE RESULTADOS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 - 2020
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

CLASE INGRESOS			
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION		1,071,874,693,535.30	1,165,067,806,044.63
Código	Nombre	Saldo 2020	Saldo 2021
410502	Impuesto de registro	12,904,379,900.00	18,158,063,300.00
410522	Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos	30,964,373,893.00	35,369,974,000.00
410523	Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y si.	39,601,492,753.00	62,249,697,870.00
410524	Impuesto al consumo de cerveza	40,815,912,957.00	48,706,448,000.00
410526	Impuesto a degüello de ganado mayor	528,330,036.00	830,791,682.00
410528	Impuestos de rifas, apuestas y juegos permitidos	493,450,076.00	369,286,003.00
410533	Impuesto sobre vehiculos automotores	15,921,427,981.00	20,090,265,890.00
410535	Sobretasa a la gasolina	9,022,759,000.00	13,198,367,043.00
410536	Sobretasa al ACPM	8,020,307,230.00	11,335,743,909.00
410549	IVA de licores a productores	418,657,567.00	773,568,000.00
410576	Estampillas	0.00	9,286,445,293.07
411002	Multas y sanciones	431,629,452.59	8,189,472,963.65
411003	Ingresos fiscales - no tributarios - intereses	2,679,724,394.00	1,085,597,122.00
411004	Ingresos fiscales - no tributarios ¿ sanciones	4,398,939,544.80	0.00
411017	Formularios y especies valoradas	2,356,338,700.00	2,829,736,358.00
411027	Estampillas	12,954,983,612.64	0.00
411061	Contribuciones	1,275,062,580.00	2,275,238,569.97
411062	Cuota de Fiscalización y Auditaje	806,101,517.86	0.00
411090	Otros ingresos no tributarios	5,753,696,161.00	10,510,783,599.00
419502	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-5,980,102,797.00	-3,173,536,437.00
419525	Impuesto sobre vehículos automotores	-3,120,619,172.00	-2,414,387,967.00
421015	Aguardiente Nariño	12,584,294,501.99	19,321,329,725.00
436006	Antecedentes y certificaciones	11,145,501.00	11,799,200.00
439090	OTROS SERVICIOS	698,062,810.00	1,547,333,752.25
440818	Participación para educación	653,497,980,346.00	681,708,112,204.00
440820	Participación Para Pensiones- Fondo Nacional de Pensiones de Las Entidades Territoriales	0.00	6,810,482,167.00
440824	Participación para agua potable y saneamiento básico	17,147,542,668.00	17,898,503,447.00
441301	Asignaciones directas y compensaciones en efectivo	569,840,765.00	986,615,333.10
441302	Asignación para la ciencia, tecnología e innovación	29,982,753,308.00	31,899,340,556.12
441303	Asignación para la inversión regional	45,657,001,579.00	106,308,903,283.59



Libertad y Orden



NIT:800103923-8

DEPARTAMENTO DE NARIÑO
NIT. 800.103.923 - 8
ESTADO DE RESULTADOS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 - 2020
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

CLASE INGRESOS

INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION		1,071,874,693,535.30	1,165,067,806,044.63
Código	Nombre	Saldo 2020	Saldo 2021
441304	Asignación para la inversión local	52,643,891,675.00	0.00
441305	Para ahorro pensional territorial (FONPET)	13,002,071,763.00	4,679,756,344.89
442104	Recursos para la financiación del Sistema de Seguridad Social	0.00	0.00
442802	Para proyectos de inversión	1,110,197,203.37	675,488,486.00
442803	Para Gastos de funcionamiento	4,199,650.59	0.00
442804	Recursos para la financiación del Sistema de Seguridad Social en Salud	833,701,286.00	0.00
442805	Para programas de educación	40,850,738,078.00	36,433,394,876.98
442807	Bienes Recibidos Sin Contraprestación	282,498,000.00	8,067,163,844.00
442808	Donaciones	14,100,000.00	106,144,656.00
442890	Otras Transferencias	4,183,785,034.00	0.00
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	3,428,617,615.25	1,892,280,681.80
480213	Intereses, Dividendos y Participaciones de Inversiones de Administración de Liquidez al Costo	31,413,098.00	0.00
480232	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	4,396,908,463.88	1,452,998,958.95
480233	Otros Intereses de Mora	69,793.00	7,274,341.15
480240	Rendimiento de recursos sistema general de regalías	750,016,518.22	333,415,355.45
480290	Otros ingresos financieros	147,892,690.00	193,213,955.00
480647	Cuentas por pagar	00.00	06.80
480803	Cuotas Partes de Pensiones	4,597,361,870.64	1,271,206,940.66
480825	Sobrantes	71,116,948.14	19,366,624.53
480826	Recuperaciones	3,438,790,884.58	2,458,156,517.00
480828	Indemnizaciones	194,636,096.00	0.00
480890	Otros ingresos diversos	1,497,220,001.75	1,313,969,588.57
TOTAL INGRESOS		1,071,874,693,535.30	1,165,067,806,044.63



Libertad y Orden

DEPARTAMENTO DE NARIÑO
NIT. 800.103.923 - 8
ESTADO DE RESULTADOS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 - 2020
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

CLASE GASTOS

GASTOS SIN CONTRAPRESTACION		1,068,501,943,524.12	1,159,458,786,435.44
Código	Nombre	Saldo 2020	Saldo 2021
510101	Sueldos	22,519,764,095.00	20,889,872,361.00
510103	Horas Extras y Festivos	28,887,929.00	0.00
510105	Gastos de representación	70,332,700.00	43,721,642.00
510110	Prima técnica	140,074,385.00	137,060,632.00
510119	Bonificaciones	1,060,400,696.00	839,104,560.00
510123	Auxilio de transporte	41,070,569.00	34,732,496.00
510160	Subsidio de Alimentación	9,394,704.00	0.00
510201	Incapacidades	104,550,474.00	111,151,051.00
510203	Indemnizaciones	36,334,049.00	123,058,912.00
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	1,066,529,504.00	991,657,400.00
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	1,995,248,466.00	1,893,202,862.00
510305	Cotizaciones a riesgos profesionales	258,203,605.00	271,108,500.00
510306	Cotizaciones a entidades administración Régimen p.m	1,751,884,971.00	1,616,289,117.00
510307	Cotizaciones a entidades administrad. Régimen ahorro	1,067,358,562.00	1,049,423,348.00
510401	Aportes al ICBF	13,567,802,604.00	14,700,808,200.00
510402	Aportes al Sena	2,328,034,504.00	2,400,983,200.00
510403	Aportes ESAP	2,317,446,908.00	2,400,983,200.00
510404	Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	4,775,342,266.00	4,793,905,700.00
510701	Vacaciones	1,380,017,125.00	1,361,679,384.00
510702	Cesantías	1,824,104,883.87	2,516,559,108.00
510703	Intereses a las cesantías	36,485,915.00	113,302,341.00
510704	Prima de vacaciones	940,998,518.00	1,030,311,503.00
510705	Prima de navidad	2,233,472,061.00	2,101,907,515.00
510706	Prima de servicios	1,136,877,420.86	667,401,307.00
510707	Bonificación especial de recreación	134,936,843.00	101,886,314.00
510708	Cesantías Retroactivas	131,633,545.00	0.00
510790	Otras Primas	1,611,624.00	1,683,120.00
510795	Otras Prestaciones Sociales	109,636,006.00	0.00
510801	Remuneración por Servicios Técnicos	33,112,000.00	0.00



DEPARTAMENTO DE NARIÑO
NIT. 800.103.923 - 8
ESTADO DE RESULTADOS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 - 2020
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

CLASE GASTOS

GASTOS SIN CONTRAPRESTACION		1,068,501,943,524.12	1,159,458,786,435.44
Código	Nombre	Saldo 2020	Saldo 2021
510803	Capacitación, bienestar social y estímulos	1,417,215,412.00	272,393,489.00
510804	Dotación y suministro a Trabajadores	25,949,319.00	2,535,000.00
510807	Gastos de viaje	0.00	51,508,834.00
510811	Variaciones beneficios pos empleo por el costo del ser.	0.00	10,363,244,864.00
510812	Variación de Beneficios a los Empleados a Largo Plazo y de Beneficios por terminación del vínculo laboral contr.	4,012,688,778.44	1,851,733,141.21
510890	Otros Gastos de Personal Diversos	233,135.00	0.00
511113	Vigilancia y seguridad	1,337,010,823.00	1,435,870,177.00
511114	Materiales y Suministros	25,627,797.88	1,996,377,015.80
511115	Mantenimiento	203,378,254.82	339,522,595.57
511117	Servicios públicos	583,939,885.36	584,231,536.00
511118	Arrendamiento operativo	1,200,463,092.52	1,559,379,430.16
511119	Viáticos y gastos de viaje	127,403,552.20	296,601,249.00
511120	Publicidad y propaganda	892,425,067.08	544,580,551.00
511121	Impresos, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones	0.00	131,670,400.00
511123	Comunicaciones y transporte	547,089,392.95	310,673,988.00
511125	Seguros Generales	709,951,058.00	907,716,584.24
511142	Gastos de operación aduanera	0.00	44,883,446.00
511144	Apoyo a operaciones militares y de policía	0.00	45,000,000.00
511146	Combustibles y lubricantes	51,676,443.00	36,684,881.00
511149	Servicios de aseo, cafetería restaurante y lavandería	0.00	56,305,880.00
511154	Organización de Eventos	00.00	175,639,965.76
511155	Elementos de Aseo, Lavandería y Cafetería	1,307,437.41	0.00
511178	Comisiones	181,797.00	3,673,238.00
511179	Honorarios	3,625,451,987.22	5,392,769,702.26
511180	Servicios	1,962,548,577.11	2,668,523,747.36
511190	Otros gastos generales	22,240,531,131.09	16,303,928,250.58
512001	Impuesto Predial Unificado	37,454,720.00	32,124,278.00
512009	Impuesto de industria y comercio	151,143,000.00	86,108,000.00



Libertad y Orden

DEPARTAMENTO DE NARIÑO
NIT. 800.103.923 - 8
ESTADO DE RESULTADOS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 - 2020
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

CLASE GASTOS

GASTOS SIN CONTRAPRESTACION		1,068,501,943,524.12	1,159,458,786,435.44
Código	Nombre	Saldo 2020	Saldo 2021
512010	Tasas	11,056,721.00	7,550,577.00
512024	Gravamen a los Movimientos Financieros	5,122,322.32	5,328,442.84
535105	Edificaciones	9,519,423.84	0.00
535107	Redes, Líneas y Cables	6,000,396.72	0.00
535108	Maquinaria y Equipo	30,000.00	0.00
535110	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	7,843,053.36	0.00
535111	Equipos de comunicación y computación	25,682,088.72	0.00
535112	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	3,720,000.00	0.00
536001	Edificaciones	337,689,470.15	378,279,254.29
536004	Maquinaria y equipo	66,725,205.43	93,993,773.73
536005	Equipo médico y científico	231,682,503.40	373,855,910.40
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	132,181,412.99	118,034,928.07
536007	Equipos de comunicación y computación	842,064,226.34	859,080,095.72
536008	Equipos de transporte, tracción y elevación	752,338,236.79	759,593,767.68
536009	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	1,937,008.63	2,792,735.04
536012	Bienes de arte y cultura	902,579.70	1,058,399.64
536401	Red carretera	767,500.00	830,000.00
536403	Parques recreacionales	488,470,198.47	541,378,241.00
536490	Otros Bienes de Uso Público en Servicio	4,635,616.00	4,635,616.00
536503	Obras de arte	23,800,500.05	9,275,065.26
536605	Licencias	48,802,040.94	31,080,040.39
536606	Softwares	5,974,333.38	3,873,333.33
536803	Administrativas	2,000,000.00	42,819,417.00
536890	Otros litigios y demandas	6,400,000,000.00	67,431,282,649.00
542302	Para proyectos de INVERSION	46,077,524,085.97	129,141,060,261.72
542303	Para Gastos de funcionamiento	12,254,631,264.00	5,303,575,125.00
542304	Para programas de SALUD	15,836,003,192.85	14,039,485,382.60
542305	Para Programas de Educación	475,124,104.80	0.00
542307	Bienes Entregados sin contraprestación	0.00	142,166,250.00



Libertad y Orden



Gobernación
de Nariño
"EN DEFENSA DE LO NUESTRO"

NIT:800103923-8

DEPARTAMENTO DE NARIÑO
NIT. 800.103.923 - 8
ESTADO DE RESULTADOS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 - 2020
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

CLASE GASTOS

GASTOS SIN CONTRAPRESTACION		1,068,501,943,524.12	1,159,458,786,435.44
Código	Nombre	Saldo 2020	Saldo 2021
542390	Otras transferencias	8,045,873,632.00	2,976,477,705.89
542405	Subvención por recursos transferidos a las empresas	2,373,382,833.00	0.00
550101	Sueldos y Salarios	401,725,737,003.00	431,926,665,348.00
550102	Contribuciones Imputadas	1,146,426,944.00	1,519,104,891.00
550103	Contribuciones Efectivas	88,709,893,689.00	95,111,352,523.00
550105	Generales	37,360,290,735.72	47,726,620,149.66
550106	Asignación de bienes y servicios	8,587,075,936.00	11,101,855,580.00
550107	Prestaciones Sociales	109,367,521,630.00	101,355,762,212.00
550205	Generales	249,023,755.72	0.00
550305	Generales	3,680,647,222.22	15,829,743,156.68
550405	Generales	132,463,845.18	0.00
550505	Generales	23,299,286,751.60	4,775,632,497.82
550506	Asignación de Bienes y Servicios	5,300,000.00	0.00
550605	Generales	6,132,733,747.80	4,748,833,282.20
550705	Generales	36,686,597,599.14	64,667,447,347.89
550706	Asignación de Bienes y Servicios	987,410,451.20	1,449,901,300.52
550801	Actividades de conservación	684,297,553.00	962,422,410.17
550890	Otros Gastos en Medio Ambiente	350,964,038.00	23,457,079.13
555012	Servicio de Gas Combustible	0.00	3,520,000,000.00
580240	Comisiones servicios financieros	10,363,379.41	60,852,721.79
580290	Otras Comisiones	18,069.00	18,756.00
580439	Otros Intereses de Mora	809,717.00	0.00
580490	Otros Gastos Financieros	21,965,088.27	0.00
589012	Sentencias	45,626,079.00	0.00
589013	Laudos Arbitrales y Conciliaciones Extrajudiciales	43,403,244.00	0.00
589016	Ajustes o Mermas sin Responsabilidad	12,579,282.00	0.00
589019	Perdida Por Baja en Cuentas de Activos no Financieros	0.00	13,300,000.00
589025	Multas y sanciones	0.00	7,564,138.00
589090	Otros gastos diversos	4,096,005,759.79	2,014,903,902.81
590501	Cierre de Ingresos, Gastos y Costos	150,438,800,459.41	44,690,368,150.23
TOTAL GASTOS		1,068,501,943,524.12	1,159,458,786,435.44



Libertad y Orden



Gobernación
de Nariño
EN DEFENSA DE LO NUESTRO

NIT:800103923-8

DEPARTAMENTO DE NARIÑO
NIT. 800.103.923 - 8
ESTADO DE RESULTADOS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 - 2020
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

CLASE COSTOS DE VENTAS

COSTOS SIN CONTRAPRESTACION

Código	Nombre	Saldo 2020	Saldo 2021
621013	Licores, bebidas y alcoholes	3,372,750,011.18	5,609,019,609.19
TOTAL COSTOS DE VENTAS		3,372,750,011.18	5,609,019,609.19

RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) DEL PERIODO	150,438,800,459.41	44,690,368,150.23
--	---------------------------	--------------------------


ALDEMAR YAQUEÑO RODRIGUEZ
CONTADOR T.P. N° 142959 - T


VIVIANA MILENA SOLARTE SOLARTE
SECRETARIA DE HACIENDA DE NARIÑO


VIVIANA MILENA SOLARTE SOLARTE
GOBERNADORA DEL DEPARTAMENTO DE NARIÑO (E)



Libertad y Orden



Gobernación
de Narino
EN DEFENSA DE LOS NARIÑOS

NIT: 800103923-8

DEPARTAMENTO DE NARIÑO
NIT. 800.103.923 - 8
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 - 2020
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

Saldo del Patrimonio a fecha inicial FINAL/2020		1,037,333,771,746.04	
Variaciones patrimoniales FINAL/2020		228,984,355,972.55	Incremento
Saldo del Patrimonio a fecha final FINAL/2021		1,266,318,127,718.59	
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIAL			
INCREMENTOS			
Código	Nombre	FINAL/2020	FINAL/2021
310901	Utilidades O Excedentes Acumulados	547,416,565,377.89	1,026,533,054,368.95
31090117	Depuración por El mayor Vr generado error periodo anterior	4,372,324,855.73	340,263,005,998.36
31090101	Utilidad del Ejercicio anterior	543,044,240,522.16	686,270,048,370.59
310902	Pérdida O Déficits Acumulado	(703,605,855,491.08)	(703,056,647,561.98)
31090201	Pérdida acumulada	(703,605,855,491.08)	(703,291,691,381.98)
311601	Dividendos decretados en acciones	0.00	152,067,820.00
314802	Inversiones en sociedades de economía mixta	0.00	82,976,000.00
TOTAL INCREMENTOS			479,665,696,920.16
DISMINUCIONES			
310506	Capital Fiscal	1,074,687,531,713.09	1,073,198,412,413.79
31050601	Departamento	1,074,687,531,713.09	1,073,198,412,413.79
310902	Pérdida O Déficits Acumulado	(15,426,548,183.34)	(16,422,755,148.84)
31090217	Depuración por Menor Vr generado error periodo anterior	(15,426,548,183.34)	(16,422,755,148.84)
311001	Utilidad O Excedente Del Ejercicio	150,438,800,459.41	45,921,602,544.23
31100101	Utilidades o excedente del ejercicio	150,438,800,459.41	45,921,602,544.23
311002	Pérdida O Déficit Del Ejercicio	0.00	(1,231,234,394.00)
31100201	Pérdida o déficit del ejercicio	0.00	(1,231,234,394.00)
315101	Ganancias O Pérdidas Actuariales Por Planes De Beneficios Posempleo	(122,026,716,766.00)	(129,821,018,046.55)
31510101	Calculo Actuarial de pensiones	(122,026,716,766.00)	(129,821,018,046.55)
315102	Ganancias O Pérdidas Del Plan De Activos Para Beneficios Posempleo		
31510201	Rendimientos financieros FONPET	105,849,994,636.07	(28,803,286,457.01)
TOTAL DISMINUCIONES			(250,681,340,947.61)
TOTAL VARIACIÓN			228,984,355,972.55

ALDEMAR YAQUEÑO RODRIGUEZ
CONTADOR T.P. N° 142959 - T

VIVIANA MILENA SOLARTE SOLARTE
SECRETARIA DE HACIENDA DE NARIÑO

VIVIANA MILENA SOLARTE SOLARTE
GOBERNADORA DEL DEPARTAMENTO DE NARIÑO (E)

Calle 19 No 23-78 Código Postal: 520003 | 123
contactenos@narino.gov.co - www.narino.gov.co
Pasto-Narino-Colombia



DEPARTAMENTO DE NARIÑO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
VIGENCIA 2021





Libertad y Orden



Secretaría
de Hacienda
Contabilidad

TABLA DE CONTENIDO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL DEPARTAMENTO DE NARIÑO AL CORTE DEL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIERO VIGENCIA 2021 DEPARTAMENTO DE NARIÑO.....	5
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	5
1.1. Identificación y funciones	5
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	6
1.3. Base normativa y periodo cubierto	9
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	10
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	11
2.1. Bases de Medición	11
2.2. Moneda Funcional y de Presentación, Redondeo y Materialidad	12
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	13
2.4. Hechos Ocurridos Después del Periodo Contable.....	13
2.5 Otros Aspectos	13
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	14
3.1. Juicios	14
3.2. Estimaciones y supuestos.....	14
3.3. Correcciones contables	15
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	15
3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19	15
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	16
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	20
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	21
5.2. Efectivo de uso restringido.....	24
5.3. Equivalentes al efectivo	24
5.4. Saldos en moneda extranjera.....	24
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	24
6.1 Inversiones de administración de liquidez	25
6.2 Inversiones controladas, asociadas y negocios conjuntos.....	26
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	27





Libertad y Orden



Secretaría
de Hacienda
Contabilidad

7.1 Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	28
7.2 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	29
7.6 Cuentas por cobrar	34
NOTA 9. INVENTARIOS	35
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	35
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....	37
11.1 BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO.....	38
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	42
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	43
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS	45
17.1. Arrendamientos operativos	45
17.2. Arrendador	45
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	45
2.8 Nota 4 – Pasivos	48
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	48
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	49
NOTA 23. PROVISIONES	50
23.1 Litigios y Demandas.....	51
NOTA 24. OTROS PASIVOS	53
24.1 Desglose – Subcuentas otros	54
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	55
25.1 Activos contingentes	55
25.2 Pasivos contingentes.....	56
NOTA 27. PATRIMONIO.....	57
3.1 Capital Fiscal.....	58
3.2 Resultados de ejercicios Anteriores	58
3.3 Resultados de ejercicios	58
3.4 Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación	59
NOTA 28. INGRESOS.....	60
28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación	61
28.2 Ingresos fiscales Detallado	63
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación.....	67





Libertad y Orden



Secretaría
de Hacienda
Contabilidad

NOTA 29. GASTOS	68
29.1 Gastos de administración y de operación	69
29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	71
29.3 Transferencias y subvenciones.....	72
29.4 Gasto Público social.....	72
NOTA 30. COSTO DE VENTAS	72
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	73





Libertad y Orden



Secretaría
de Hacienda
Contabilidad

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIERO VIGENCIA 2021 DEPARTAMENTO DE NARIÑO

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

El Departamento de Nariño identificado con NIT. 800.103.923-8, 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 de Nariño tiene domicilio en la ciudad de San Juan de Pasto en la Calle 19 No. 23-78 – Pasto Nariño, es gran contribuyente, con las siguientes obligaciones tributarias 07- Retención en la fuente a título de renta, 09- Retención en la fuente en el impuesto, 14- Informante de exógena, 48 - Impuesto sobre las ventas – IVA y 52 - Facturador electrónico, no es contribuyente del impuesto sobre la renta y complementarios y no está sujeta al Impuesto de Patrimonio (artículo 22 del Estatuto Tributario Nacional), no es responsable de presentar declaración de ingresos y patrimonio (artículo el artículo 1.6.1.13.2.10 del Decreto 1625 del 2016), igualmente.

Como sujeto responsable, cumple con las obligaciones tributarias que le son asignadas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), y por las demás entidades que tienen que ver con la actividad de licores (Secretarías de Hacienda Departamentales y la Superintendencia Nacional de Salud), como son:

Mensualmente presenta la Declaración de Retención en la Fuente por los valores que retiene a cada pago que realiza, por su condición de agente retenedor, verificando para cada caso las condiciones tributarias de cada uno de sus proveedores de bienes o servicios.

Bimestralmente presenta la declaración del Impuesto al Valor Agregado – IVA, en la cual registra el IVA descontable por la adquisición de bienes y servicios utilizados en la etapa de



Libertad y Orden



Secretaría
de Hacienda
Contabilidad

maquila de los productos de aguardiente Nariño los cuales son a la tarifa del 5% y por la venta de licores los cuales generan un IVA del 5% artículo 185 Ley 1819.

Se presenta de forma bimensual la Declaración de Industria y Comercio por el – RETEICA, ante el Municipio de San Juan de Pasto, por los pagos realizados en su jurisdicción, así mismo se cumple con el pago de Industria y Comercio ICA al Municipio de San Juan de Pasto, con la presentación de la Declaración anual.

Quincenalmente se elaboran las declaraciones de Impuesto al Consumo y/o participación sobre licores, por las ventas, la presentación y pago se realiza a través de la Secretaría de Hacienda del Departamento de Nariño; con la información suministrada por la oficina de Aguardiente Nariño; los cuales generan bajo su responsabilidad y con la atestación de sus profesionales del área contable a través de archivo plano y subida a la contabilidad por plataforma de interfaz a través del Sysman web sistema en el cual se encuentra la contabilidad del Departamento de Nariño.

El Departamento de Nariño es facturador electrónico en cumplimiento del Decreto 2242 de 2015 y sus respectivas modificaciones en especial la Resolución 000042 del 05 de mayo de 2020 expedida por la DIAN.

La Secretaría de Educación Departamental es una unidad dependiente de la Gobernación de Nariño con sede principal en la Carrera. 42B No 18A - 85 Barrio Pandiaco. Se encuentra desconcentrada en ciertos procesos administrativos, operativos y funcionales respecto al nivel central de la Gobernación de Nariño, en lo que atañe a la prestación del servicio educativo, por ende, procesa su propia información contable de forma separada, la cual se integra posteriormente al nivel central para la preparación y presentación de los estados financieros según lo estipulado en la Resolución 385 del 03 de octubre de 2018.

De acuerdo a la Ley 715 del 2001, La Gobernación de Nariño - Secretaría de Educación como entidad certificada en educación, tiene la competencia de administrar el servicio educativo en el departamento, garantizando la adecuada prestación a través de procesos administrativos, financieros, culturales y pedagógicos que permiten mejorar la cobertura, eficiencia, calidad y pertinencia educativa.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los estados financieros individuales y el reconocimiento, revelación y registros contables de los hechos económicos y transacciones del Departamento de Nariño, cumplen con, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

A continuación, se relacionan los documentos relativos a dicho Marco Normativo:

- Presentación del Marco Normativo



Libertad y Orden



Secretaría
de Hacienda
Contabilidad

- Resolución 533 de 2015
- Instructivo 002 de 2015
- Resolución 620 de 2015
- Resolución 113 de 2016
- Resolución 468 de 2016
- Resolución 693 de 2016
- Resolución 484 de 2017

Adicional a las normas ya mencionadas en la actualidad la entidad se encuentra realizando proceso de depuración contable dando cumplimiento de lo establecido en el anexo de la resolución 193 de 2016 (Procedimiento Para La Evaluación Del Control Interno Contable CGN) artículo 3.2.15 “Depuración contable permanente y sostenible.

Las entidades cuya información financiera no refleje su realidad económica deberán adelantar las gestiones administrativas para depurar las cifras y demás datos contenidos en los estados financieros, de forma que cumplan las características fundamentales de relevancia y representación fiel. Asimismo, las entidades adelantarán las acciones pertinentes para depurar la información financiera e implementar los controles que sean necesarios a fin de mejorar la calidad de la información.

En todo caso, se deberán realizar las acciones administrativas necesarias para evitar que la información financiera revele situaciones tales como:

Bienes y Derechos

- a) Valores que afecten la situación financiera y no representen derechos o bienes para la entidad;
- b) Derechos que no es posible hacer efectivos mediante la jurisdicción coactiva;
- c) Derechos respecto de los cuales no es posible ejercer cobro, por cuanto opera alguna causal relacionada con su extinción;
- d) Derechos e ingresos reconocidos, sobre los cuales no existe probabilidad de flujo hacia la entidad;
- e) Valores respecto de los cuales no haya sido legalmente posible su imputación a alguna persona por la pérdida de los bienes o derechos que representan;

Obligaciones

- f) Obligaciones reconocidas sobre las cuales no existe probabilidad de salida de recursos, que incorporan beneficios económicos futuros o potencial de servicio;
- g) Obligaciones reconocidas que han sido condonadas o sobre las cuales ya no existe derecho exigible de cobro;





Libertad y Orden



Secretaría
de Hacienda
Contabilidad

h) Obligaciones que jurídicamente se han extinguido, o sobre las cuales la Ley ha establecido su cruce o eliminación.

Cuando la información financiera se encuentre afectada por una o varias de las anteriores situaciones, deberán adelantarse las acciones correspondientes para concretar la baja en cuentas y proceder a la exclusión de dichas partidas de los libros de contabilidad, según la norma aplicable en cada caso particular.

En cabeza de la Secretaría General se encuentra el proceso de custodia de la propiedad planta y equipo y bienes de uso público e histórico y cultural para definir los procedimientos operativos para centralizar, controlar y administrar la información en el módulo de Almacén en Sysman Web, que a su vez permita el reconocimiento, clasificación, medición posterior y revelaciones contables pertinentes, a través de interfaz.

La Secretaría de las TIC, es la administradora del software Sysman Web quien efectúa los ajustes a la herramienta solicitadas desde las Diferentes oficinas de la Secretaria de hacienda, que permite generar los reportes que deben ser enviados a entes externos; en efecto, el área contable no tiene el manejo directo del software Sysman Web.

Limitaciones y deficiencias operativas

En cumplimiento de las políticas contables, se migro la información contable y financiera desde Sysman servidor a Sysman Web, para dar cumplimiento a los aspectos normativos en materia contable, algunos de los reportes y requerimientos solicitados se encuentran en proceso de ajustes en el sistema lo que implicó que varios de estos procedimientos se hicieran con cálculos y registros manuales con el fin de realizar los reportes correspondientes a los entes de control.

Las diferentes dependencias de la Entidad son las responsables de ajustar los procedimientos internos con sujeción al cumplimiento de políticas bajo el Marco Normativo, como consecuencia son las obligadas de suministrar la información de acuerdo con las políticas para la actualización contable, muchas de éstas no cuentan con el personal con los conocimientos contables, el cual es requerido dada la transversalidad de la información financiera y contable, lo que genera reprocesos en la consolidación de la información.

Se debe generar procesos contables adicionales debido a la integralidad del Sistema Financiero SYSMAN WEB de la contabilidad con la funcionalidad del módulo de presupuesto, tesorería, nomina, almacén y demás oficinas que suministran información contable, la cual es generada bajo su responsabilidad y con la atestación de sus profesionales del área contable.

La Secretaría de Educación para el cierre de la vigencia 2021, ha manejado un software contable y financiero diferente al que maneja el nivel central generando la agregación de dicha información de manera manual.



Libertad y Orden



Secretaría
de Hacienda
Contabilidad

La Asamblea del Departamento para el cierre de la vigencia 2021, ha manejado un software contable y financiero diferente al que maneja el nivel central generando la agregación de dicha información de manera manual.

El sistema Sysman Web no permite la agregación de información para su consolidación, se realiza todo el proceso de manera manual, lo cual hace que los procesos sean lentos ya que se debe disponer de personal para consolidar y reportar la información a los entes de control.

El Sistema de Información Financiero Sysman Web presenta debilidad en la generación de informes para la rendición de cuentas a los diferentes Entes de control y usuarios en general como información exógena, informe COVID 19, formularios de operaciones recíprocas para el sistema CHIP, Boletín de Deudores Morosos del Estado – BDME, estados financieros, entre otros.

El Departamento agrega dos entidades, la Secretaria de Educación y la Asamblea Departamental de Nariño, entidades agregadas que entregaron los reportes de su información contable al área de Contabilidad, la asamblea no anexó notas a los Estados Financieros, lo cual impide que se detalle la información de la agregada correspondiente a un mayor nivel.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los estados financieros individuales se prepararon con base en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas. Los estados financieros presentados comprenden los Estados de: situación financiera, Estado de resultados, Estado de cambios en el patrimonio de la vigencia 2021 y las notas a los estados financieros.

De igual forma, los Estados Financieros se rigen bajo el manual de políticas contables implementadas mediante el Decreto 094 del 09 de marzo de 2018 en virtud del proceso de convergencia y en concordancia a las instrucciones impartidas por la Contaduría General de la Nación.

Con respecto al reporte del Estado de Flujo de Efectivo el Departamento de Nariño se acogió a lo pronunciado por la Contaduría General de la Nación la cual manifiesto que no será obligatorio para la vigencia 2021, en concordancia con el parágrafo 1° del artículo 1° de la Resolución 033 de 2020, modificadorio del parágrafo 1 del artículo 2° de la Resolución 484 de 2017.

Periodo Cubierto

Corresponde a la presentación de los Estados Financieros para el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021.



Los Estados Financieros fueron aprobados por el Gobernador de Nariño, como Representante Legal, la Secretaría de Hacienda y el Contador del Departamento de Nariño y su publicación se realizará a más tardar hasta el 15 de marzo de 2022, con las respectivas firmas.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

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 Departamental de Nariño y la Secretaría de Educación Departamental de Nariño; los cuales se generan bajo su responsabilidad y con la atestación de sus profesionales del área contable. Por lo tanto, los Estados Financieros del Departamento de Nariño están conformados por la Secretaría de Educación y la Asamblea Departamental.

A continuación, se detallan las 2 entidades agregadas en estos Estados Financieros:

ENTIDADES AGREGADAS	
DESCRIPCIÓN	ITEM
Asamblea Departamental	1
Secretaria de Educación Departamental	1
TOTAL, AGRADADAS	2



NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de Medición

Los Estados Financieros del Departamento de Nariño recogen diferentes bases de medición para los elementos del activo y pasivo. Los hechos económicos se reconocen bajo el principio de devengo o causación según el cual “los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo”.

A continuación se discriminan las bases de medición utilizadas en la elaboración de los Estados Financieros, así:

- **Efectivo y equivalentes al afectivo:** Tanto en el reconocimiento y medición inicial como en la medición posterior, el valor asignado para las cuentas de efectivo y sus equivalentes constituyen el valor nominal del derecho en efectivo, representado en la moneda funcional definida para la presentación de información financiera de la entidad
- **Inversiones:** La gobernación de Nariño mide sus inversiones teniendo en cuenta las siguientes apreciaciones:

Los instrumentos de Deuda Medidos al Costo: Se trata de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

- **Costo:** corresponde al importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien al valor de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o desarrollo. El costo es un valor de entrada observable y específico para la entidad. Según esta base se reconocen la mayoría de los conceptos que conforman los activos.
- **Costo re expresado:** corresponde a la actualización del costo de los activos con el fin de reconocer cambios de valor ocasionados por la exposición a fenómenos económicos exógenos. Esta base se utiliza para el reconocimiento de la tasa de cambio de la moneda extranjera, los pactos de ajuste y la unidad de valor real como la Unidad de Valor Tributario (UVT).
- **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. Esta base se utiliza para el reconocimiento de activos como préstamos por cobrar e inversiones de administración de liquidez que se conservan hasta el vencimiento.





Libertad y Orden



Secretaría
de Hacienda
Contabilidad

- **Costo de reposición:** corresponde a la contraprestación más baja requerida para reemplazar el potencial de servicio restante de un activo o los beneficios económicos incorporados a este. Según este criterio, los activos se miden por los recursos que se tendrían que sacrificar para reponer un activo que proporcione el mismo potencial de servicio o los beneficios económicos del activo existente.
- **Valor presente:** corresponde al valor que resulta de descontar los flujos futuros de efectivo que, se espera genere el activo durante el curso normal de las actividades de la entidad. Los flujos futuros descontados pueden ser flujos netos de entradas o salidas de efectivo.
- **Cuentas por cobrar.** La medición inicial de las cuentas por cobrar se mide al precio de la transacción, excepto si esta contiene un elemento de financiación implícita evento en el cual se medirá al valor presente.

Existe financiación implícita cuando, se financie a una tasa de interés inferior a la de mercado, o se estructure un pago como si fuese un crédito.

En la medición posterior las cuentas por cobrar se miden al costo menos cualquier pérdida de deterioro, excepto las cuentas por cobrar que contengan financiación implícita en la cual la deuda se mide al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo; esto se realiza al final de cada periodo sobre el que se informa; es decir a 31 de diciembre de cada año.

- **Avances y anticipos entregados.** Los anticipos para la adquisición de bienes, se reclasificarán como valor del bien adquirido en el momento que se reciban los riesgos y beneficios inherentes al mismo, las diferencias se reclasificarán a una cuenta por cobrar si la diferencia es a favor de la Gobernación de Nariño y se solicita el efectivo al acreedor, a una cuenta por pagar si el saldo es a favor del acreedor y se debe pagar dicha diferencia.

Los anticipos entregados por convenios, contratos, proyectos de inversión, entre otros, se amortizarán al gasto o costo según corresponda, teniendo en cuenta el grado de avance de la prestación de servicio.

Los anticipos y avances en que no se identifique de forma específica un porcentaje de avance o tengan características de brindar determinado servicio por determinado tiempo, se amortizarán por el método de línea recta.

2.2. Moneda Funcional y de Presentación, Redondeo y Materialidad

El Departamento de Nariño, expresará en los encabezados de los Estados Financieros la utilización de la moneda de presentación y, en caso de ser diferente a su moneda funcional, deberá indicar este hecho.

Para el caso del Departamento de Nariño, la moneda funcional y de presentación es el peso colombiano (COP). La presentación de estados financieros se realiza aproximando el número a la unidad de millar así: si el número termina en una cifra inferior a 500 se aproxima a la





Libertad y Orden



Secretaría
de Hacienda
Contabilidad

unidad de millar inferior. En cambio, si termina en 500 o en una cifra superior se aproxima a la unidad de millar superior.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Durante el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del año 2021 el Departamento de Nariño no realizó ninguna transacción en moneda extranjera y por lo tanto no presenta los efectos de estos movimientos en los estados financieros. Por lo anterior no utiliza la Norma de los Efectos de las Variaciones en las Tasas de cambio de la Moneda Extranjera del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

2.4. Hechos Ocurredos Después del Periodo Contable

Los hechos ocurridos después del periodo contable son todos los eventos, favorables o desfavorables, que se generen entre el final del periodo contable y la fecha de autorización para la publicación de los Estados Financieros, los cuales se clasifican en aquellos que implican y que no implican ajuste. En lo que respecta a los hechos que no implican ajustes, se revela información siempre y cuando éstos sean materiales.

2.5 Otros Aspectos

El Departamento de Nariño cuenta con un software que se integra a través de la funcionalidad de interfaces, 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 siempre y cuando el software genere los estados financiero acordes a lo normado por la Contaduría general de la Nación.

La contabilidad se lleva por el método de causación, 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.

➤ Depuración contable permanente y sostenible

En cumplimiento de la Resolución 193 de 2016, emitida por la Contaduría General de la Nación, “3.2.15 Depuración contable permanente y sostenible. Las entidades cuya información financiera no refleje su realidad económica deberán adelantar las gestiones administrativas para depurar las cifras y demás datos contenidos en los Estados Financieros, de forma que cumplan las características fundamentales de relevancia y representación fiel. Asimismo, las entidades adelantarán las acciones pertinentes para depurar la información financiera e implementar los controles que sean necesarios a fin de mejorar la calidad de la información”.

Durante la vigencia 2021 el Departamento de Nariño identificó saldos de cuentas y registro de hechos económicos que debieron someterse al procedimiento de depuración contable, como resultado de este proceso durante el año se elaboraron y presentaron para aprobación del Comité Técnico de Sostenibilidad de la Información Financiera ciento treinta y nueve (139) fichas de depuración y sesenta y nueve (69) informes de solicitudes de depuración (fichas e informes) en cada una de estas solicitudes se muestra la dinámica contable, las observaciones pertinentes para la debida afectación contable y los soportes correspondientes.

Los documentos antes mencionados fueron aprobados en seis sesiones de comité de depuración y sensibilidad contable y después de que los miembros del comité analizaran los soportes y evaluaran la pertinencia, procedieron con la aprobación de los documentos de depuración de manera unánime y por tanto realizaron la recomendación al señor Gobernador de la incorporación de derechos y la baja de obligación en los estados financieros de la entidad, por último, el señor gobernador emite las resoluciones 183-201-220-231 y 243 de 2021 ordenando se realicen las acciones necesarias para ejecutar las acciones de depuración que fueron aprobadas y que así los estados financieros reflejen de manera fiel y fidedigna la realidad de la entidad.

Con corte a 31 de diciembre de 2021 se han aprobado ajustes por valor de \$360,807,598,638.25 dejando pendiente la ejecución de los ASN que buscan recuperar la sobrestimación de la depreciación y la segregación de los bienes que unifican construcción y terreno debido a que en el momento el proveedor tecnológico Estefany SYSMAN se encuentra realizando fase de pruebas con la secretaria TIC en busca de una alternativa que permita la ejecución de estas acciones.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios

El departamento de Nariño aplica las políticas contables adoptadas mediante Decreto No 094 del 09 de marzo de 2018, en donde se revelará información sobre los juicios y supuestos significativos realizados y sobre los cambios que de estos se den, para determinar si tiene influencia significativa sobre otra entidad.

3.2. Estimaciones y supuestos

Cambio en una estimación contable: Es un ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo, o en el importe del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes. Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores.



3.3. Correcciones contables

En la Gobernación de Nariño pueden surgir errores al reconocer, valorar, presentar o revelar la información de los elementos de los Estados Financieros.

Los errores potenciales del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que los Estados Financieros sean autorizados para su emisión.

Los errores descubiertos en un periodo posterior, se corregirán de forma retroactiva, en los últimos Estados Financieros autorizados antes de haber descubierto el error, re expresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error. Este re expresión deberá ser ampliada en una nota especial en los Estados Financieros próximos.

Sin embargo, si para la Gobernación de Nariño no es posible de forma fiable determinar los efectos en cada periodo específico o el efecto acumulado del error, deberá re expresar los saldos iniciales de los activos, pasivos y patrimonio para los periodos más antiguos, en los cuales tal re expresión retroactiva sea practicable y efectuará el correspondiente ajuste, el cual se llevará contra los saldos iniciales de cada componente afectado del patrimonio.

La Gobernación de Nariño revelará la siguiente información para los errores de períodos anteriores:

- La naturaleza del error del periodo anterior;
- Para cada periodo anterior presentado, en la medida que sea practicable, el importe del ajuste: para cada partida del estado financiero que se vea afectada.
- El importe del ajuste al principio del periodo anterior más antiguo sobre el que se presente información; y si fuera impracticable el re expresión retroactiva para un periodo anterior en particular, las circunstancias que conducen a esa situación, junto con una descripción de cómo y desde cuándo se ha corregido el error.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Los Instrumentos financieros que hacen parte de la información de los Estados financieros del Departamento de Nariño mantienen un riesgo bajo o casi nulo con respecto a los riesgos asociados que asume la entidad por cada tipo de elemento, por riesgo de mercado, riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

Por efectos de la emergencia económica, social y ecológico producto del COVID-19, una de las situaciones que más ha impactado el desarrollo normal del proceso contable se refiere al trabajo en casa y a la ejecución de la gran mayoría de actividades en forma virtual, utilizando los distintos medios que se tenían al alcance de la entidad, como el uso del internet y la

celebración de reuniones mediante el mecanismo de alternativas como ZOOM y MEET; así mismo ha impactado el normal funcionamiento el contagio del personal que han asistido de manera semipresencial para el caso del área contable durante la vigencia 2021 el 70% del personal presentó síntomas del virus

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Los Estados Financieros se rigen bajo el manual de políticas contables implementadas mediante el Decreto 094 del 09 de marzo de 2018 en virtud del proceso de convergencia y en concordancia a las instrucciones impartidas por la Contaduría General de la Nación.

A continuación, se enuncian y explican brevemente las principales políticas contables así:

- **Efectivo y equivalentes al afectivo:** El efectivo y los equivalentes representan los recursos de liquidez inmediata que se pueden utilizar para fines generales o específicos. Se consideran activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

También se incluyen las inversiones o depósitos de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

Se consideran recursos restringidos los dineros que recibe el Departamento de Nariño con destinación específica ya sea por disposiciones legales o administrativas.

La entidad realizó las respectivas conciliaciones en forma oportuna y mensual.

- **Cuentas por cobrar:** Las cuentas por cobrar son activos financieros que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro a título de cobro a terceros y/o empresas relacionadas.
- **Inventarios:** la Gobernación de Nariño en sus inventarios maneja las unidades de Aguardiente Nariño y otros elementos del inventario disponibles para la venta que cumplan las siguientes características

- Mantenedos para la venta en curso normal de operaciones.
- En forma de materiales o suministro para ser consumidos en la prestación de servicios.

La Gobernación de Nariño reconocerá sus inventarios cuando haya recibido todos los riesgos y ventajas inherentes a los bienes independientemente de la existencia una factura de venta o documento soporte; de igual forma se deberá evaluar los siguientes criterios de reconocimiento:



Libertad y Orden



Secretaría
de Hacienda
Contabilidad

- Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a la entidad.
- La partida tiene un costo o un valor que puede ser medido con fiabilidad.

Los inventarios se medirán al costo inicial, por el valor de compra, mas todos los costos necesarios para darles su condición y ubicación actual (costo más transporte, más otros costos relacionados con cada activo), de igual forma se disminuirán de este valor los descuentos comerciales y rebajas.

- **Propiedades, planta y equipo:** Esta política aplica para aquellos activos (propiedades, planta y equipo y/o bienes de uso público históricos y culturales) al servicio del Departamento de Nariño para cumplir con el objetivo de las Entidades de Gobierno, de los cuales se espera obtener beneficios futuros, mediante la determinación de su valor en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro de valor que deben reconocerse en relación con ellos, siempre que su vida útil probable exceda de un (1) año y su valor individual sea superior a 0,5 salario mínimo mensual legal vigente.

Los terrenos que incluyen una edificación, se reconocen contablemente de forma separada por sus valores razonables.

Desde el reconocimiento inicial, la Entidad Pública estima si el activo tiene valor residual.

Medición inicial: Cuando cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su COSTO (precio de adquisición, los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda funcionar y/o usar, y una estimación inicial de los costos de desmantelamiento). Cuando se adquiera un activo a través de una transacción sin contraprestación, su costo se medirá a su valor razonable en la fecha de adquisición.

Los siguientes no serán mayor valor de una partida de propiedades, planta y equipo, y los reconocerá como gastos o costos cuando se incurra en ellos:

- Los costos derivados del mantenimiento diario del elemento.
 - Los costos de administración y otros costos indirectos generales.
 - Los costos de reubicación o reorganización de parte o de la totalidad de las operaciones de la entidad.
 - Los costos por préstamos, incluidos los activos que se consideran aptos.
- **Medición posterior:** se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.
- **Adiciones y Mejoras:** los costos en los cuáles se incurra para la realización de mejoras o adiciones a los activos se tratarán como gastos en el período en que ocurran siempre y cuando sean inferiores a 2 Salarios mínimos legales mensuales vigentes.
- **Vida útil:** es el tiempo que se espera que ese activo esté en uso, por consiguiente, se detalla la estimación de las vidas útiles por cada rubro de los activos de propiedad, planta y equipo, y/o bienes de uso público, históricos y culturales.

RUBRO	
Terrenos	No se Deprecia
Edificaciones	Rango entre 70 y 100 años
Maquinaria y Equipo	Rango entre 10 y 30 años
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	Rango entre 10 y 30 años
Equipo de Cómputo y/o Equipo de Comunicaciones	Rango entre 05 y 30 años
Plantas, Ductos y Túneles	Rango entre 50 y 100 años
Equipo de Transporte	Rango entre 10 y 50 años
Bienes de Uso Público	Rango entre 10 y 50 años
Bienes Históricos y Culturales	Rango entre 50 y 100 años

Fuente Políticas Contables Departamento de Nariño

- **Depreciación:** La depreciación es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. El reconocimiento de la depreciación se realizará directamente al gasto, y se tomará como base y referencia la vida útil del activo o el componente.
- **Método de depreciación:** Línea recta y se inicia cuando el activo esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por el área encargada (Almacén Infraestructura). La depreciación de un activo cesará cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesa en el caso de que el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo.
- **Cuentas por pagar:** Representa el valor de las obligaciones contraídas por la entidad, en desarrollo de sus actividades, se reconoce como un pasivo financiero de naturaleza acreedor (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados en prestación de servicios recibidos o la compra de bienes, y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros netas de descuentos o rebajas comerciales.

Los saldos por pagar se reconocen en el momento en que el Departamento de Nariño, se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones) según los términos contractuales de la operación netas de cualquier descuento o rebaja comercial.

De manera general, se reconoce una cuenta por pagar en el Estado de Situación Financiera, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción.
- Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad.
- Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.





Libertad y Orden



Secretaría
de Hacienda
Contabilidad

El Departamento de Nariño elimina de sus estados financieros una cuenta por pagar sólo cuando la obligación correspondiente se haya extinguido bien sea por que se haya cancelado, pagado o haya expirado.

- **Beneficios a los empleados a corto plazo.** El Departamento de Nariño reconoce sus obligaciones laborales en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones: i) que el servicio se haya recibido y haya sido prestado por el empleado, ii) que el valor del servicio recibido se pueda medir con fiabilidad, iii) que esté debidamente contemplado por disposición legal iv) que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos.

Las erogaciones laborales se reconocen como costos o gastos (o activo tal como se define en otras prácticas de capitalización) en la medida en que el empleado presta sus servicios y va obteniendo el derecho a recibir su remuneración y demás prestaciones. Así mismo, se reconocen como gastos las demás erogaciones laborales (contribuciones y aportes) en la misma medida en que se reconoce la prestación del servicio por parte del empleado, todo lo anterior independientemente de su pago.

- **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

NOTA 30. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 31. ACUERDOS DE CONCESIÓN

NOTA 32. ADMÓN REC_DE SEG_SOC EN PENSIONES

NOTA 33. VARIACIÓN TASA DE CAMBIO MONEDA EXTRANJERA

NOTA 34. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG mediante el Decreto 1499 de 2017 emitido por el Departamento Administrativo de la Función Pública, es un marco de referencia para dirigir, planear, ejecutar, hacer seguimiento, evaluar y controlar la gestión Institucional del MEN y sus Entidades Adscritas y Vinculadas, en términos de calidad e integridad del servicio, con el fin de que se entreguen resultados que atiendan y resuelvan las necesidades y problemas de los grupos de valor.





Libertad y Orden



Secretaría
de Hacienda
Contabilidad

Este modelo está compuesto por 7 dimensiones y 19 políticas, las cuales deben ser implementadas por las entidades del orden nacional y territorial y su monitoreo se realiza a través del Formulario Único de Avances en la Gestión-FURAG.

En el año 2021 se levantó el proceso “Modelo Integrado de Planeación y Gestión” -MPIG con la secretaria de Hacienda y la dependencia de Contaduría General del Departamento, con el objetivo de facilitar a la entidad la implementación y mejora del Modelo de Operación por Procesos como herramienta esencial para transformar entradas de los grupos de valor en resultados que cumplan con sus requisitos y expectativas, es decir la generación de valor público, lo que implica el fortalecimiento de la capacidad de gestión y la mejora en el desempeño.

Inicia con la recepción y revisión de los movimientos financieros y la información contable de la Gobernación de Nariño, la agregación de la información de la Secretaria de Educación y la Asamblea Departamental y finaliza con la gestión contable pertinente y la generación de información confiable y oportuna; que apoye en la toma de decisiones y el cumplimiento de la normatividad legal vigente.

Mantener un sistema integral de información contable de la Gobernación de Nariño y la agregación de la información de la Secretaria de Educación y la Asamblea Departamental los cuales generan sus propios Estados Financieros bajo su propia responsabilidad y con la testación de sus profesionales del área contable, que garantice la oportuna preparación, consolidación y análisis de la contabilidad general, los estados financieros para establecer indicadores de gestión, la rentabilidad y la productividad que evidencia la realidad financiera y económica de la entidad, acorde a la normatividad legal vigente y lineamientos de la institución.

20

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

A continuación, se incluye la desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo del estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021:

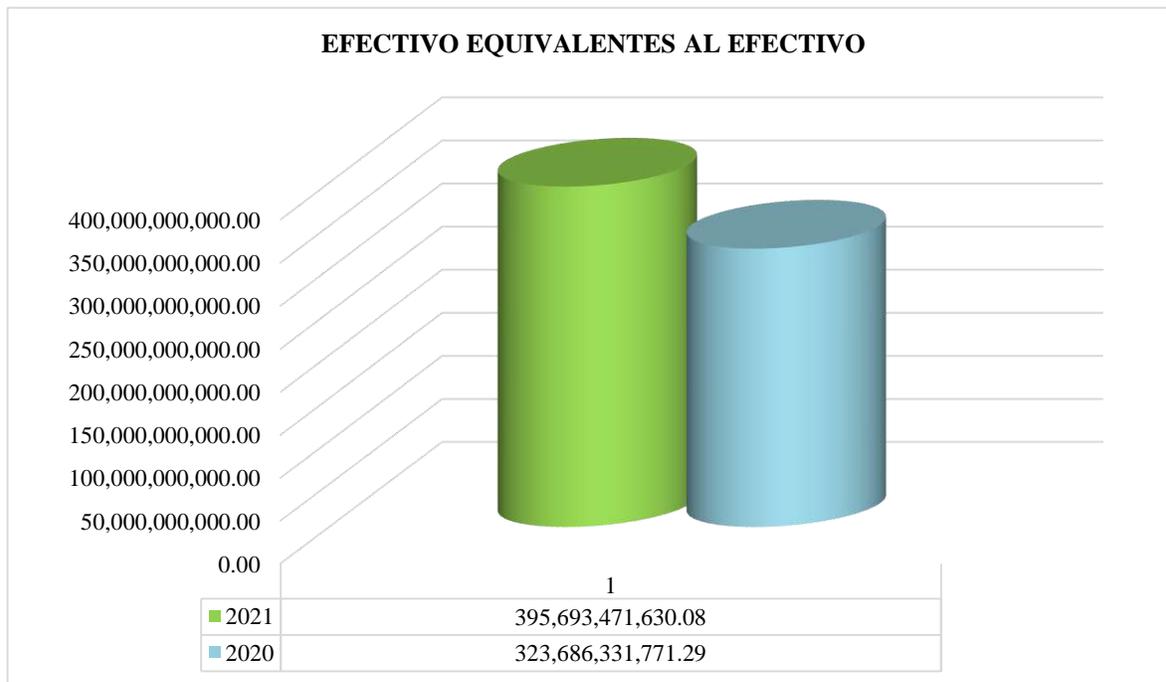
Representan los recursos de liquidez inmediata, disponibles para el desarrollo de las actividades del departamento de Nariño.

La Gobernación de Nariño no cuenta con caja menor, en caso de crearla esta representa el valor del efectivo de disponibilidad inmediata a cargo de tesorería, destinados para cubrir gastos imprevistos, imprescindibles, e inaplazables en el funcionamiento de la misma oficina.



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
Código contable	Nat	Concepto	2021	2020	Valor variación
1.1	Db	Efectivo equivalentes al efectivo	395,693,471,630.08	323,686,331,771.29	72,007,139,858.79
1.1.05	Db	Caja	300,000.00	300,000.00	0.00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	394,233,370,381.89	322,432,263,486.10	71,801,106,895.79
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	1,459,801,248.19	1,253,768,285.19	206,032,963.00

Fuente Sysman Web Departamento de Nariño



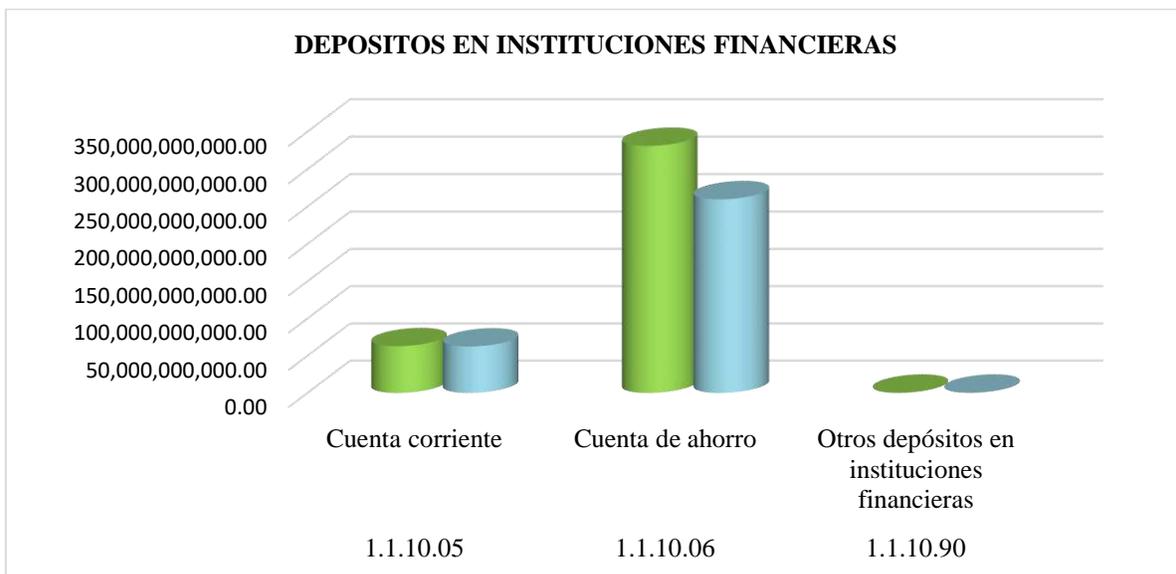
5.1. Depósitos en instituciones financieras

El efectivo y equivalentes de efectivo, incluyen el dinero en caja y bancos y las inversiones de alta liquidez, fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, no superiores a un año



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
Código contable	Nat	Concepto	2021	2020	Valor variación
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	394,233,370,381.89	322,432,263,486.10	71,801,106,895.79
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	62,811,506,004.13	62,385,122,968.88	426,383,035.25
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	331,044,515,140.30	259,669,791,279.76	71,374,723,860.54
1.1.10.90	Db	Otros depósitos en instituciones financieras	377,349,237.46	377,349,237.46	0.00

Fuente Sysman Web Departamento de Nariño



La Gobernación de Nariño posee un total de 218 cuentas contables de las cuales 74 cuentas son cuentas corrientes y representan un porcentaje del 17.4%, cuentas de ahorro tiene apartadas 137 cuentas las cuales representan 82.5% y tan solo 7 cuentas en otros depósitos en instituciones financieras las cuales representan 0.1%.

A continuación, se detalla los bancos en los cuales tiene el Departamento de Nariño, las cuentas corrientes y de ahorros, sin tener en cuenta las cuentas las utilizadas por los agregados económicos:



BANCO	NO CUENTAS	VALOR	% PARTICIPACIÓN
Banco de Occidente	60	141,968,012,324.64	39.80%
Banco Davivienda	19	81,030,638,800.03	22.71%
Banco AV Villas	40	80,955,323,034.65	22.69%
Banco BBVA	14	30,159,398,306.24	8.45%
Banco CAJA SOCIAL	4	7,833,938,185.81	2.20%
Banco Colpatria	13	4,195,448,980.97	1.18%
Banco de Bogotá	21	3,976,865,861.60	1.11%
Bancolombia	11	2,998,746,910.04	0.84%
Banco GNB Sudameris	2	1,986,733,593.49	0.56%
Banco Agrario	19	868,156,585.35	0.24%
Banco Popular	12	498,336,717.00	0.14%
Banco Coorbanca	2	265,431,315.55	0.07%
Banco Santander	1	5,147,496.99	0.00%
Total General	218	356,742,178,112.36	100.00%

Fuente Sysman Web Departamento de Nariño

SECRETARIA DE EDUCACION

A continuación, se incluye la desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo del estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021:

23

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1.10.05	Cuenta corriente	244,515,629.00	243,298,225.00	1,217,404.00
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	36,606,086,607.00	25,585,299,877.00	11,020,786,730.00

Efectivo y equivalentes al afectivo

El efectivo y los equivalentes representan los recursos de liquidez inmediata que se pueden utilizar para fines generales o específicos. Se consideran activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

También se incluyen las inversiones o depósitos de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

Se consideran recursos restringidos los dineros que recibe la Secretaría de Educación con destinación específica ya sea por disposiciones legales o administrativas.



ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE NARIÑO

A continuación, se incluye la desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo del estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021:

CÓDIGO	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1.10.05	Cuenta corriente	548,102,276.08	640,590,033.53	92,487,757.45

La asamblea departamental de Nariño maneja 1 cuenta corriente en Bancolombia que presenta un saldo de 92,487,757.45 a 31 de diciembre del 2021.

5.2. Efectivo de uso restringido

Representa el valor de los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo que, por embargos, no están disponibles para su uso inmediato por parte del Departamento de Nariño, el cual presenta un incremento con respecto a la vigencia 2020, en un 14.11%.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
Código contable	Nat	Concepto	2021	2020	Valor variación
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	1,459,801,248.19	1,253,768,285.19	206,032,963.00
1.1.32.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	1,459,801,248.19	1,253,768,285.19	206,032,963.00
		Embargos judiciales	1,459,801,248.19	1,253,768,285.19	206,032,963.00

Fuente Sysman Web Departamento de Nariño

5.3. Equivalentes al efectivo

Durante la vigencia no se adquirieron inversiones con término inferior o igual a 90 días, por lo tanto, no se reconocen recursos como equivalentes al efectivo.

5.4. Saldos en moneda extranjera

A diciembre 31 del 2021, el Departamento de Nariño no posee recursos en moneda extranjera.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Las inversiones e instrumentos derivados son recursos financieros con los que cuenta el Departamento de Nariño, los cuales se encuentran representados en instrumentos de deuda o en instrumentos de patrimonio que se colocan con el propósito de obtener rendimientos provenientes de los flujos contractuales del título durante su vigencia, así como aquellos representados en instrumentos de patrimonio que no se esperan negociar y no otorgan control o influencia significativa ni control conjunto.

A esta cuenta se le realizaron ajustes como resultado del proceso de depuración y sostenibilidad contable que se viene adelantando al interior de la entidad.

La custodia de los títulos de las inversiones del Departamento de Nariño, se encuentran bajo la responsabilidad de la oficina de tesorería – Secretaria de Hacienda.

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN NETA	VAR. %
Inversiones E Instrumentos Derivados	10,849,160,367.83	10,469,061,547.83	380,098,820.00	03.63
Inversiones De Administración De Liquidez A Costo Amortizado	21,752,967.83	21,752,967.83	00.00	00.00
Inversiones De Administración De Liquidez Al Costo	3,650,244,250.00	3,478,223,430.00	172,020,820.00	04.95
Inversiones En Controladas Contabilidad. Método De Participación Patrimonial	929,141,000.00	721,063,000.00	208,078,000.00	28.86
Inversiones En Asociadas	6,248,022,150.00	6,248,022,150.00	00.00	00.00

Fuente Sysman Web Departamento de Nariño

A continuación, se incluye la desagregación de inversiones de administración de liquidez del estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021:

6.1 Inversiones de administración de liquidez

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
Código Contable	Nat	Concepto	Saldo Final 2021	Saldo Final 2020	Valor Variación
1.2.23	Db	Inversiones De Administración De Liquidez A Costo Amortizado	21,752,968	21,752,968	0
1.2.23.02.01	Db	Banco De Occidente Cdt	15,738,155	15,738,155	0
1.2.23.02.02	Db	Banco De Occidente Cdt-Intereses Liquidados	6,014,813	6,014,813	0
1.2.24	Db	Inversiones De Administración De Liquidez Al Costo	3,650,244,250	3,478,223,430	172,020,820
1.2.24.13	Db	Acciones Ordinarias	3,650,244,250	3,478,223,430	172,020,820
1.2.24.13.01	Db	Acciones Ordinarias - Banco Popular	84,588,720	84,588,720	0
1.2.24.13.02	Db	Acciones Ordinarias - Lácteos Alsacia Sas	180,000,000	180,000,000	0
1.2.24.13.03	Db	Acciones Ordinarias - Financiera De Desarrollo Territorial S	2,697,900,000	2,549,400,000	148,500,000
1.2.24.13.05	Db	Acciones Ordinarias - Centrales Eléctricas De Nariño S.A.- C	3,877,610	3,877,610	0
1.2.24.13.06	Db	Acciones Ordinarias - Fondo Regional De Garantías De Nariño	43,997,920	40,430,100	3,567,820
1.2.24.13.07	Db	Acciones Ordinarias - Energas S.A.	8,000,000	8,000,000	0



Libertad y Orden



Secretaría
de Hacienda
Contabilidad

1.2.24.13.08	Db	Acciones Ordinarias - Proyecto Multipropósito Guamuez E.S.P	131,000,000	131,000,000	0
1.2.24.13.09	Db	Acciones Ordinarias - Terminal De Transportes S.A.	120,880,000	100,927,000	19,953,000
1.2.24.13.10	Db	Acciones Ordinarias - Alimentos De Nariños S.A.	380,000,000	380,000,000	0

Fuente Sysman Web Departamento de Nariño

De acuerdo con certificaciones expedidas por las entidades en donde el Departamento de Nariño tiene actualmente inversiones y producto del análisis de dichos documentos, se detalla la participación que se generan siendo las más representativas y de mayor relevancia en el año 2021.

FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S.A.

El Departamento de Nariño reconoce las inversiones en la Financiera de Desarrollo Territorial, en administración de liquidez al costo y es titular de 27.118 acciones ordinarias, con un valor nominal por acción de \$100.000 pesos, con una participación accionaria para el departamento del 74.29 %.

ALIMENTOS DE NARIÑO

El Departamento de Nariño reconoce las inversiones en Alimentos de Nariño, en administración de liquidez al costo y es titular de 34.500 acciones ordinarias, con un valor nominal por acción de \$10.000 pesos, con una participación accionaria para el departamento del 9.45%

LÁCTEOS ALSACIA S.A.S

El departamento de Nariño reconoce las inversiones en Lácteos Alsacia S.A.S, en administración de liquidez al costo y es titular de 3.600 acciones ordinarias, con un valor nominal por acción de \$50.000 pesos, con una participación accionaria para el departamento del 4.93 %.

26

6.2 Inversiones controladas, asociadas y negocios conjuntos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
Código Contable	Nat	Concepto	Saldo Final 2021	Saldo Final 2020	Valor Variación
1.2	Db	Inversiones En Controladas, Asociadas Y Negocios Conjuntos	7,177,163,150.00	6,969,085,150.00	208,078,000.00
1.2.27	Db	Inversiones En Controladas Contabilizadas Por El Método De Participación Patrimonial	929,141,000.00	721,063,000.00	208,078,000.00
1.2.33	Db	Inversiones En Negocios Conjuntos Contabilizadas Por El Método De Participación Patrimonial	6,248,022,150.00	6,248,022,150.00	0

Fuente Sysman Web Departamento de Nariño



NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

	NOMBRE	2021	2020	VARIACIÓN NETA	VAR. %
1.3	Cuentas por cobrar	766,263,399,854.71	831,226,443,796.36	65,146,130,493.65	(7.8)
1.3.05	Impuestos por cobrar vigencia actual	6,314,453,192.00	4,934,113,009.00	1,380,340,183.00	28.0
1.3.11	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	19,037,630,841.00	17,143,135,571.00	1,894,495,270.00	11.1
1.3.16	Ventas de bienes	10,050,216.75	10,050,216.75	00.00	00.00
1.3.37	Transferencias por cobrar	715,347,769,260.18	783,736,744,496.58	(68,388,975,236.40)	(8.7)
1.3.84	Otras cuentas por cobrar	27,122,461,012.78	26,033,085,598.03	(1,089,375,414.75)	4.2
1.3.86	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	(1,568,964,668.00)	(630,685,095.00)	(938,279,573.00)	148.08

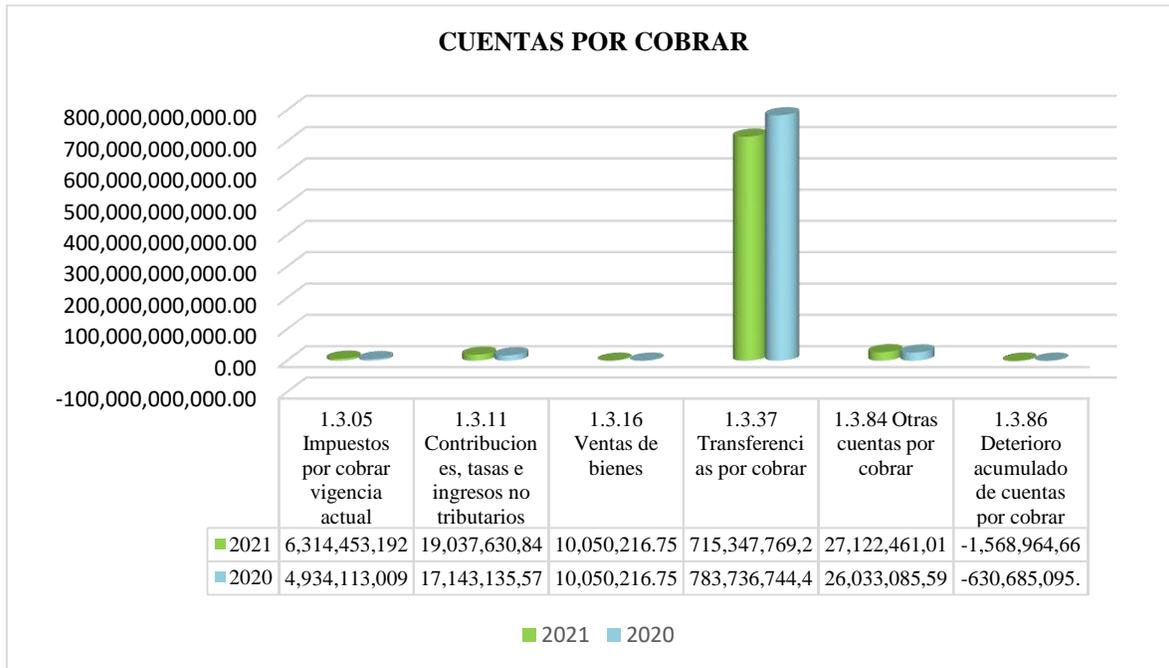
Fuente Sysman Web Departamento de Nariño

En las cuentas por cobrar se reconocen la cantidad a cobrar en el momento de adquirir un derecho de cobro frente a los contribuyentes de los impuestos departamentales o la entidad es de índole nacional, departamental o municipal al respecto de los diferentes hechos económicos que así lo ameritan.

Las cuentas por cobrar se registran en el momento en que se entrega el bien o servicio, o se formalicen los documentos que generan los derechos correspondientes, de conformidad con las condiciones contractuales o legales. Cuando no exista prestación a cargo del **PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA** Contaduría General de la Nación de un tercero, su reconocimiento debe estar condicionado al origen del derecho en virtud del acto jurídico que lo sustenta.

La competencia funcional para exigir el cobro coactivo de las deudas fiscales por concepto de impuestos, anticipos, retenciones, intereses y sanciones, de conformidad con el artículo 498, del Título VIII Cobro coactivo, del Estatuto Tributario, se encuentra en cabeza de la Tesorera General del Departamento.

Los derechos se representan en las cuentas por cobrar y se actualizan periódicamente de acuerdo con la modalidad de ajuste pactado y observando las disposiciones vigentes. A continuación, se incluye la desagregación de las mismas acorde al estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021:



7.1 Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos

28

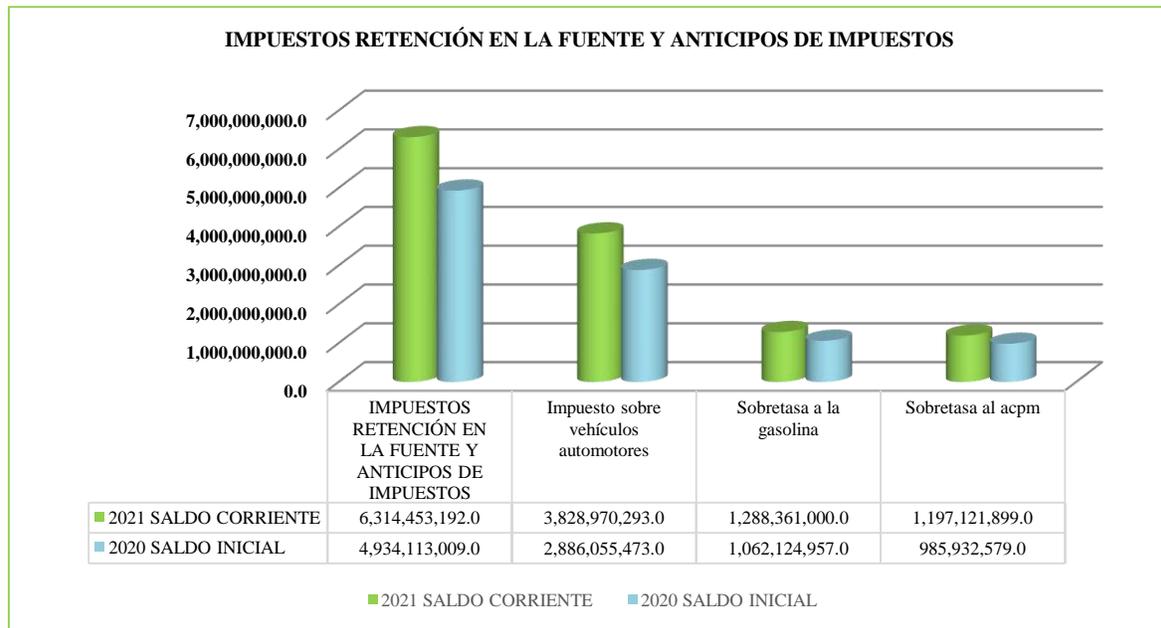
CÓDIGO	NOMBRE	2021	2020	VARIACIÓN NETA	VAR. %
1.3.05	IMPUESTOS POR COBRAR VIGENCIA ACTUAL	6,314,453,192.00	4,934,113,009.00	1,380,340,183.00	27.98
1.3.05.33	Impuestos Sobre Vehículos Automotores	3,828,970,293.00	2,886,055,473.00	942,914,820.00	32.67
1.3.05.35	Sobretasa a la gasolina	1,288,361,000.00	1,062,124,957.00	226,236,043.00	21.30
1.3.05.36	Sobretasa al ACPM	1,197,121,899.00	985,932,579.00	211,189,320.00	21.42

Fuente Sysman Web Departamento de Nariño

Las rentas que se describieron en la tabla anterior, para el impuesto a la sobretasa a la gasolina y ACPM, el saldo presentan las cuentas obedecen a la causación contable del mes de diciembre de 2021, el cual se verá reflejado su recaudo en el mes de enero de 2022, para el impuesto de vehículos el Departamento reconoce en sus estados financieros las cuentas por cobrar en el momento en que se encuentran en firme, de esta manera, el valor de los impuestos se actualiza con la información remitida periódicamente por la Subsecretaría de Rentas, así mismo el informe de Cartera se suministra a través de interfaz mediante archivo plano.



A continuación, se incluye la desagregación las contribuciones tasas ingresos no tributarios del estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021.



7.2 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

Las contribuciones, tasas e ingresos no tributarios representan el valor de los derechos a favor del Departamento de Nariño que se originan por conceptos tales como tasas, multas, sanciones, estampillas, contribuciones, publicaciones y formularios y especies valoradas. Así mismo, incluye los derechos originados en intereses sobre obligaciones tributarias, entre otros. A continuación, se relaciona el detalle de los conceptos que conforman el rubro de contribuciones, tasas e ingresos no tributarios:

CÓDIGO	NOMBRE	2021	2020	VARIACIÓN NETA	VAR. %
1.3.11	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	19,037,630,841.00	17,143,135,571.00	1,894,495,270	11.1
1.3.11.02	Multas y sanciones	11,288,107,194.00	00.00	11,288,107,194.00	00.00
1.3.11.03	Intereses	7,749,523,647.00	8,565,398,080.00	(815,874,433.00)	(09.53)
1.3.11.04	Sanciones	00.00	8,485,794,215.00	(8,485,794,215.00)	(100.00)
1.3.11.13	Estampillas	00.00	400,000.00	(400,000.00)	(100.00)

Fuente Sysman Web Departamento de Nariño

Las cuentas que se presentan en cero se reclasifico su valor por el nuevo lineamiento de la Contaduría General de la Nación.



A continuación, se incluye la desagregación las transferencias por cobrar del estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021:



7.3 TRANSFERENCIAS POR COBRAR

Representa el valor de los derechos adquiridos por la entidad, originados en recursos recibidos sin contraprestación, que provienen, entre otros, del sistema general de participaciones, del sistema general de regalías y otras transferencias.

CÓDIGO	NOMBRE	2021	2020	VARIACIÓN NETA	VAR. %
1.3.37	Transferencias por cobrar	715,347,769,260.18	783,736,744,496.58	(68,388,975,236.4)	(8.7)
1.3.37.02	Sistema general de regalías	711,710,878,918.18	778,964,932,955.58	(68,388,975,236.4)	(8.7)
1.3.37.06	Sistema general de participaciones - participación para pensiones	2,069,769,752.00	2,069,769,752.00	00.00	00.00
1.3.37.10	Sistema general de participación - agua potable y saneamiento	1,336,624,612.00	1,461,014,963.00	(124,390,351.00)	(8.5)
1.3.37.12	Otras transferencias	230,495,978.00	1,241,026,826.00	00.00	00.00

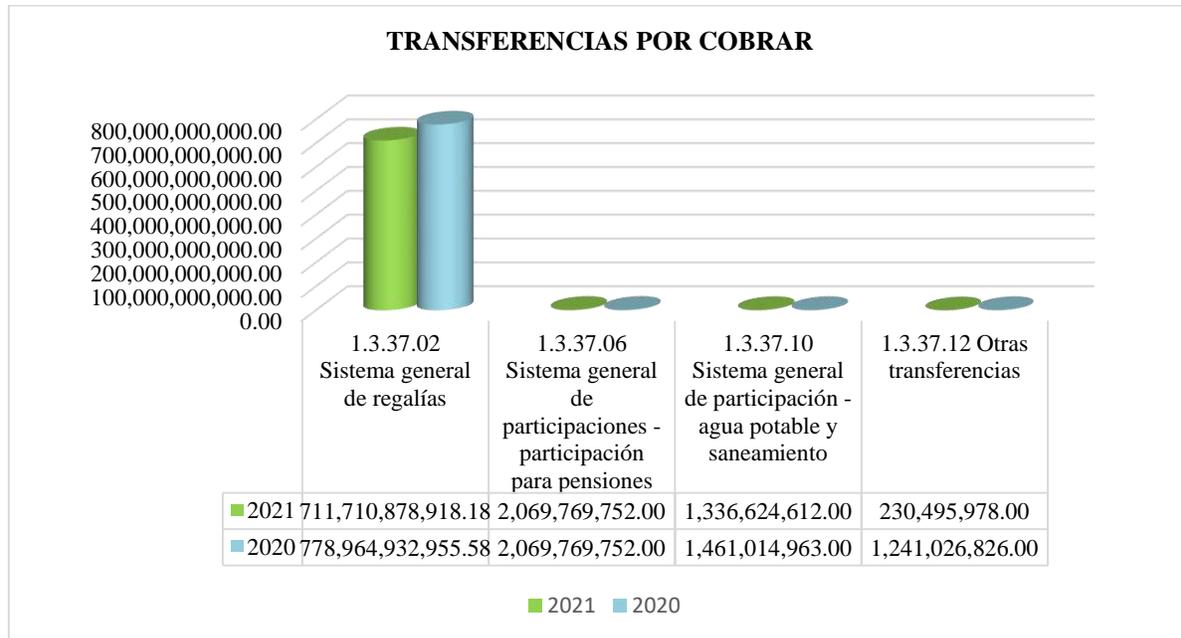
Fuente Sysman Web Departamento de Nariño

Sistema General de Participaciones

Recursos que la Nación transfiere a las entidades territoriales por mandato de la Constitución política, artículos 356 y 357, para la financiación de los sectores sociales de educación, agua potable y saneamiento básico. Estos recursos los transfiere el ente nacional específico de acuerdo al sector que asigna los recursos, en cumplimiento a lo dispuesto en la Ley 715 de 2001 y la Ley 1176 de 2003.



A continuación, se incluye la desagregación las transferencias por cobrar del estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021:



Sistema General de Regalías

El marco normativo del sistema general de regalías, Ley 2056 de 2020, y demás normas concordantes, tiene por objeto determinar la distribución, objetivos, fines, administración, ejecución, control, el uso eficiente y la destinación de los ingresos provenientes de la explotación de los recursos naturales no renovables precisando las condiciones de sus beneficiarios.

Otras transferencias

Representan los recursos para el desarrollo de las funciones de las Secretarías técnicas, para un mejor desempeño y desarrollo de las actividades contempladas en la Ley 715 de 2001 y resoluciones emitidas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público dentro de estas transferencias se encuentran el Ministerio de Cultura, Col deportes y Fortalecimiento secretarias técnicas.

7.4. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las otras cuentas por cobrar del Departamento de Nariño abarcan derechos adquiridos en transacciones sin contraprestación; entre las primeras de ellas, se encuentran cuotas partes de pensiones, derechos cobrados por terceros, indemnizaciones, intereses de mora y otras



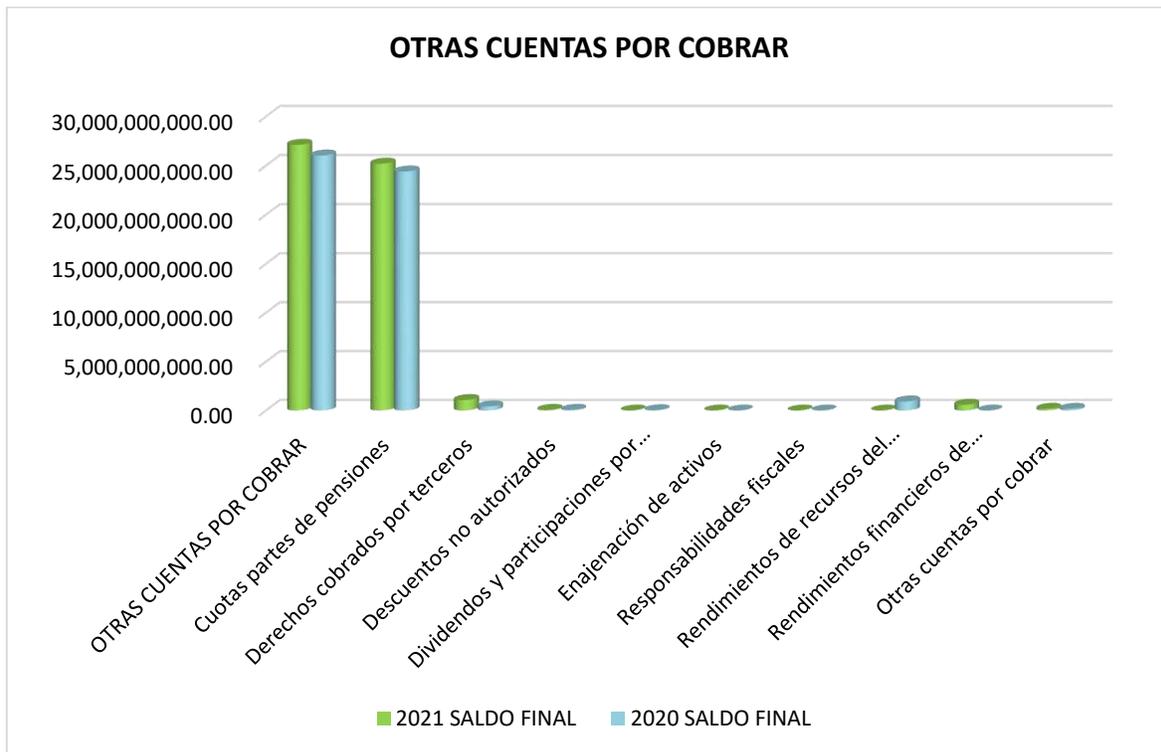
cuentas por cobrar; así como también se encuentran comisiones, dividendos y participaciones por cobrar, enajenación de activos y descuentos no autorizados.

Los conceptos que componen las otras cuentas por cobrar del Departamento de Nariño debidamente discriminados en cuentas por cobrar surgidas a partir de transacciones sin y con contraprestación, son los siguientes:

CÓDIGO	NOMBRE	2021	2020	VARIACIÓN NETA	VAR. %
1.3.84	Otras cuentas por cobrar	27,122,461,012.78	26,033,085,598.03	1,089,375,414.75	04.18
1.3.84.08	Cuotas partes de pensiones	25,202,973,004.83	24,405,118,279.08	797,854,725.75	03.27
1.3.84.10	Derechos cobrados por terceros	1,068,537,600.00	419,931,750.00	648,605,850.00	154.46
1.3.84.12	Descuentos no autorizados	70,135,717.74	70,135,717.74	00.00	00.00
1.3.84.14	Dividendos y participaciones por cobrar	00.00	31,413,098.00	(31,413,098.00)	(100.00)
1.3.84.16	Enajenación de activos	3,810,620.00	3,810,620.00	00.00	00.00
1.3.84.32	Responsabilidades fiscales	2,800,000.00	2,800,000.00	00.00	00.00
1.3.84.40	Rendimientos de recursos del sistema general de regalías	00.00	923,720,112.00	(923,720,112.00)	(100.00)
1.3.84.53	Rendimientos financieros de asignaciones directas	592,981,465.00	00.00	592,981,465.00	00.00
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	181,222,605.21	176,156,021.21	5,066,584.00	02.88

Fuente Sysman Web Departamento de Nariño

A continuación, se incluye la desagregación las transferencias por cobrar del estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021:



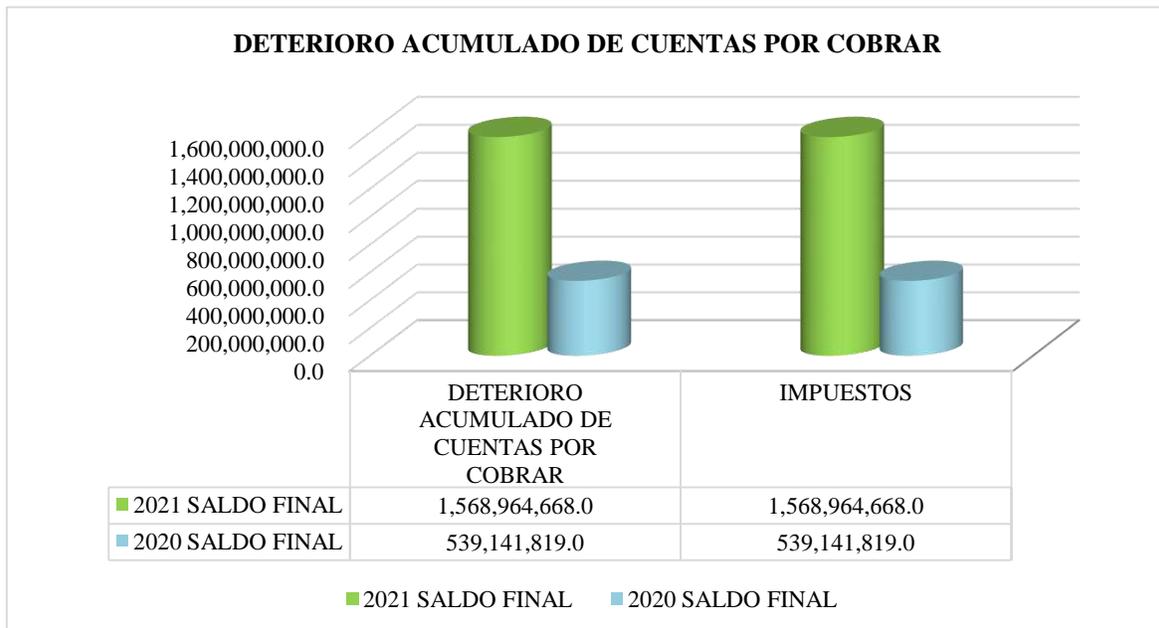
7.5. DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR

CUENTA	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021		DETERIORO ACUMULADO 2021		
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	%
1.3.86	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	(1,568,964,668.0)	(1,568,964,668.0)	(539,141,819.0)	(539,141,819.0)	34.4
1.3.86.13	Impuestos	(1,568,964,668.0)	(1,568,964,668.0)	(539,141,819.0)	(539,141,819.0)	34.4

Fuente Sysman Web Departamento de Nariño

El cálculo del deterioro del valor para las cuentas por cobrar del Departamento de Nariño se determinó por medio de archivos planos recibidas y diligenciadas por la Subsecretaría de Rentas con base en el tipo de cuenta por cobrar de acuerdo con el Nuevo Marco Normativo de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones; el proceso se realiza mediante los flujos de efectivo estimados que son traídos a valor presente utilizando como factor de descuento la tasa de los títulos TES cero cupones con plazos similares publicada por el Banco de la Republica al final de la vigencia corriente, calculando así el deterioro, el cual corresponde al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados, el cálculo de Deterioro sobre cartera de Impuesto a Diciembre de 2021, se realizó con Tasa de Descuento TES del 5,44% con Vencimiento a 1 Año.





A continuación, se incluye la desagregación las transferencias por cobrar del estado de situación financiero a al 31 de diciembre de 2021.

SECRETARIA DE EDUCACIÓN

A continuación, se incluye la desagregación de las cuentas por cobrar presentadas en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021: Tenga en cuenta que, durante el primer periodo de aplicación del Nuevo Marco Normativo, el detalle incluirá únicamente los saldos de las cuentas por cobrar de la vigencia. A partir del siguiente año, se presentará en forma comparativa.

34

7.6 Cuentas por cobrar

CUENTA	DESCRIPCIÓN	VALOR
1337	Tranferencias por cobrar	19,135,488.00
13371201	Fondo nal prestaciones sociales incapacidades	16,222,197.00
13371202	Fondos de salud incapacidades administrativos	2,913,291.00

Fuente Sysman Web Departamento de Nariño

Los anteriores valores representan el valor de los derechos de cobro de la entidad, por concepto de Transferencias por cobrar por concepto de incapacidades.



NOTA 9. INVENTARIOS

Código	Nombre	2021	2020	Variación Neta	Var. %
15	Inventarios	15,437,537,949.27	15,762,714,711.90	(325,176,762.63)	(2,62)
1.5.10	Mercancías En Existencia	4,532,231,251.98	1,220,497,965.69	3,311,733,286.29	271.34
1.5.14	Materiales Y Suministros	10,905,306,697.29	14,542,216,746.21	(3,636,910,048.92)	(25)

Fuente de información Sysman Web

De acuerdo con las características propias de los inventarios de la entidad, el Departamento de Nariño utiliza para determinar el costo de sus inventarios el método promedio ponderado.

Mercancías en existencia corresponde a los bienes que se constituyen en insumo para la comercialización de Aguardiente Nariño, los cuales se reconoce cuando la Gobernación haya recibido todos los riesgos y ventajas inherentes a los bienes independientemente de la existencia de la factura de venta o documento soporte.

Materiales y suministros corresponden a los diversos materiales y/o suministros requeridos para ser consumidos en la prestación de servicios. Tales como: Materiales Para La Producción De Bienes, Repuestos, Combustibles y Lubricantes, Otros Materiales y Suministros, Dotación A Trabajadores.

En el Departamento de Nariño, el manejo de inventarios de elementos de devolutivos y de consumo para control y actualización están a cargo del Almacenista General en coordinación con el Subsecretario Administrativo, Secretario General y el para el inventario de aguardiente Nariño el Profesional especializado código 222 grado 07 y el Profesional universitario código 219 grado 04 los cuales garantizaran la conciliación permanente del inventario de licores y la información financiera del proceso de comercialización y venta de licores. Controlar el ingreso, el stock y mantenimiento de los licores almacenados; para verificar y hacer entrega de los licores producidos y comercializados por el Departamento, igualmente la estampilla y el proceso de estampillado de los mismos.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las Propiedades, planta y equipo del Departamento de Nariño corresponden a los activos tangibles que se utilizan para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; así como los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento, también se reconoce los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo.



Libertad y Orden

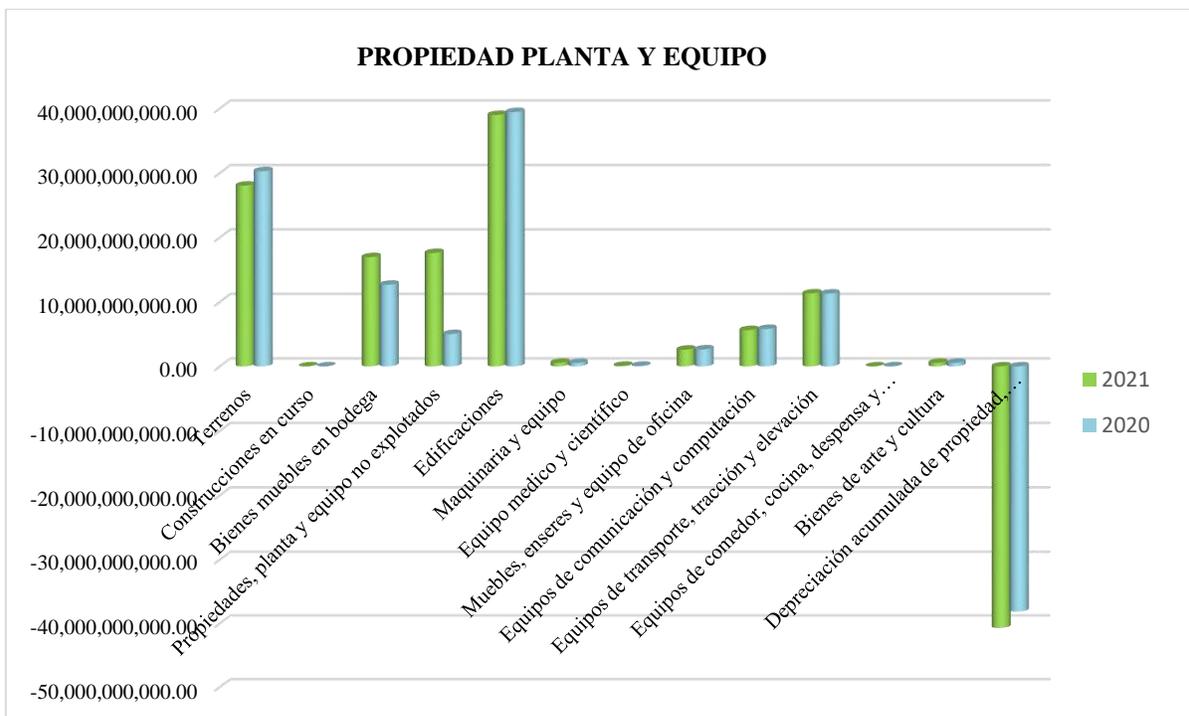


Secretaría de Hacienda
Contabilidad

En cumplimiento a lo anterior, las propiedades, planta y equipo del Departamento de Nariño se componen de los rubros y saldos definidos en la siguiente Tabla:

	NOMBRE	2021	2020
1.6	Propiedades, planta y equipo	81,578,963,816.89	70,280,148,479.28
1.6.05	Terrenos	28,028,170,019.70	30,274,151,623.70
1.6.15	Construcciones en curso	10,206,085.12	10,206,085.12
1.6.35	Bienes muebles en bodega	16,937,247,047.37	12,666,012,683.91
1.6.37	Propiedades, planta y equipo no explotados	17,580,874,132.06	5,016,169,289.58
1.6.40	Edificaciones	38,984,898,520.00	39,435,528,010
1.6.55	Maquinaria y equipo	553,656,441.04	534,936,241.04
1.6.60	Equipo medico y científico	96,949,340.00	96,949,340.00
1.6.65	Muebles, enseres y equipo de oficina	2,595,796,104.13	2,633,289,853.01
1.6.70	Equipos de comunicación y computación	5,632,792,803.72	5,799,986,840.71
1.6.75	Equipos de transporte, tracción y elevación	11,310,260,077.93	11,289,484,217.93
1.6.80	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10,407,860.00	13,417,860.00
1.6.81	Bienes de arte y cultura	554,862,793.18	556,827,793.18
1.6.85	Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo (cr)	(40,717,157,407.36)	(38,138,127,309.90)

Fuente Sysman Web Departamento de Nariño



NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

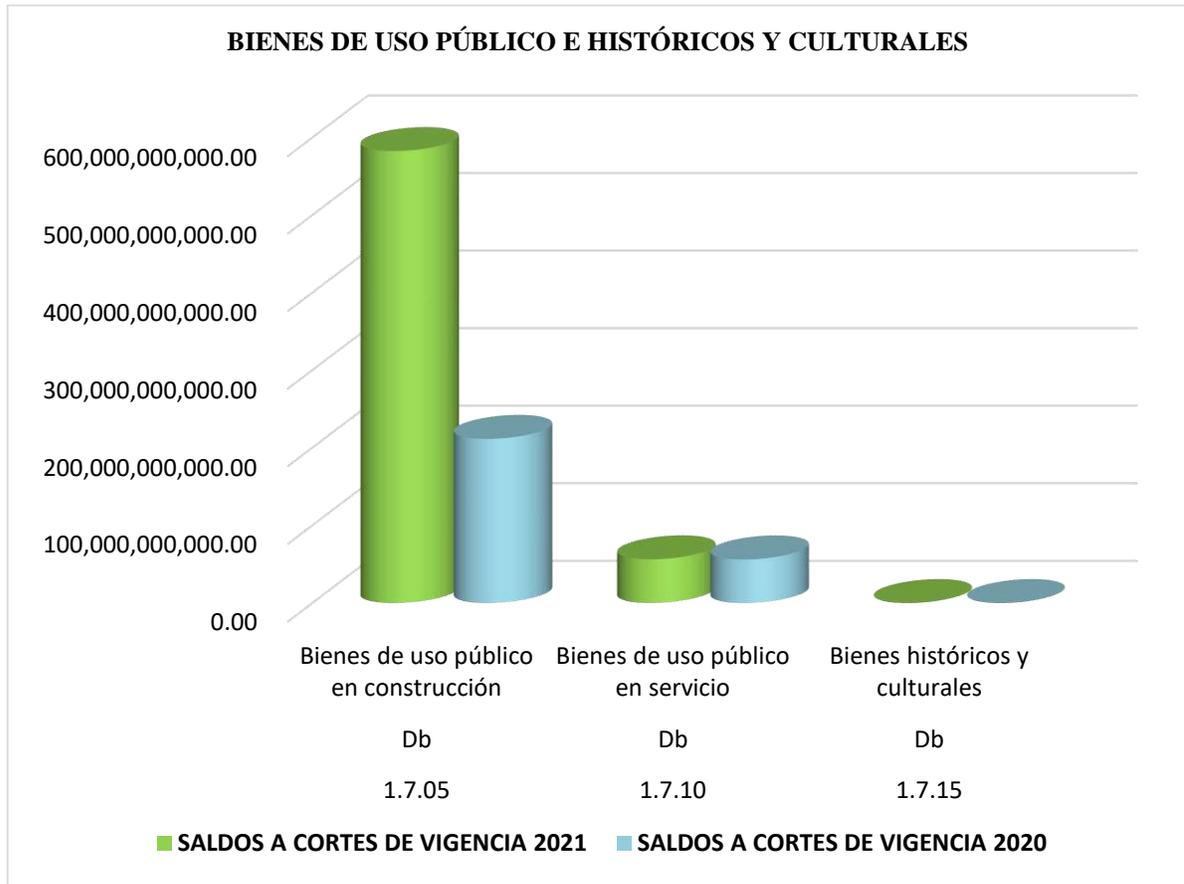
Los bienes tangibles controlados por la entidad, a los que se les atribuye, entre otros valores colectivos, históricos, estéticos y simbólicos, y que, por lo tanto, la colectividad los reconoce como parte de su memoria e identidad. También incluye los bienes de uso público construidos en virtud de la ejecución de contratos de concesión.

Los bienes de uso público son activos controlados por el Departamento de Nariño destinados para uso, goce y disfrute de la colectividad, que por lo tanto estarán en de uso permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la normatividad que regula el uso de bien.

Los bienes de uso se caracterizan por imprescriptibles e inembargables como por ejemplo red vial, plazas públicas, parques recreacionales, bibliotecas.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.7	Db	Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	610,043,536,186.56	238,620,664,119.58	371,420,558,199.66
1.7.05	Db	Bienes De Uso Público En Construcción	582,750,048,138.73	211,479,210,166.43	371,270,837,972.30
1.7.10	Db	Bienes De Uso Público En Servicio	56,377,142,769.86	56,222,794,807.86	154,347,962.00
1.7.15	Db	Bienes Históricos Y Culturales	45,000,000.00	45,000,000.00	0.00
1.7.85	Db	Depreciación Acumulada De Bienes De Uso Público En Servicio (Cr)	(29,128,654,722.03)	(29,126,340,854.71)	(2,313,867.32)
1.7.85.05	Db	Depreciación: Parques Recreacionales	(29,059,810,569.02)	(29,059,810,569.02)	0.00
1.7.85.10	Db	Depreciación: Bibliotecas	(1,102,000.00)	(1,102,000.00)	0.00
1.7.85.13	Db	Depreciación: Bienes De Uso Público Representados En Bienes De Arte Y Cultura	(67,742,153.01)	(65,428,285.69)	(2,313,867.32)

Fuente Sysman Web Departamento de Nariño

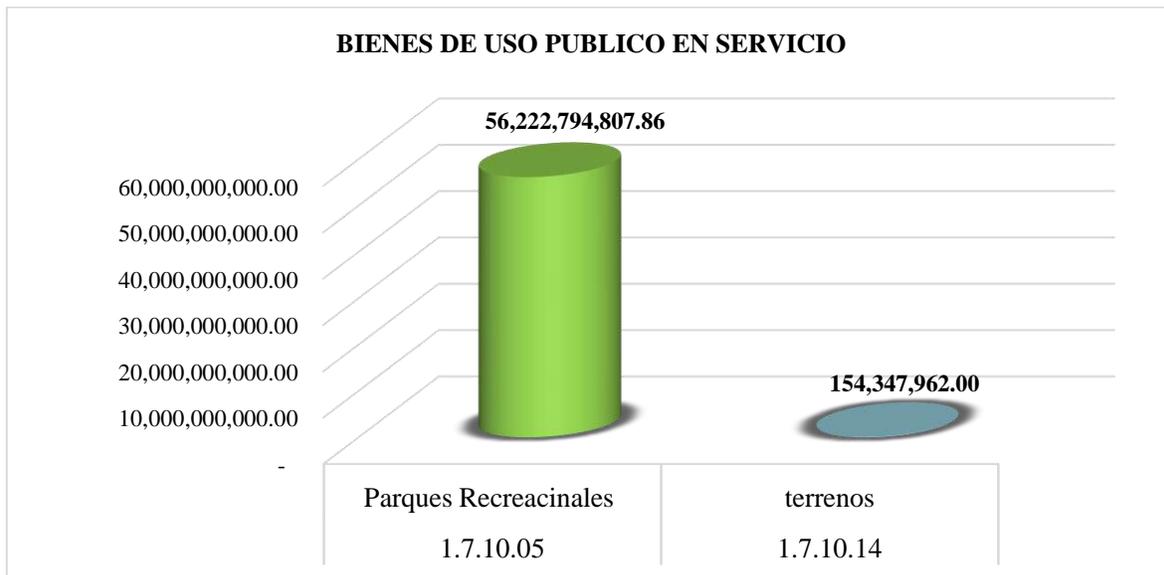


11.1 BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.7.10	Db	Bienes De Uso Publico En Servicio	56,377,142,769.86	56,222,794,807.86	154,347,962.00
1.7.10.05	Db	Parques Recreacionales	56,222,794,807,86	56,222,794,807,86	0.00
1.7.10.14	Db	Terrenos	154,347,962.00	00	154,347,962.00

Fuente Sysman Web Departamento de Nariño





El departamento de Nariño tiene bienes de uso público en servicio representados en parques recreacionales el cual representa el 98% del total de los bienes de uso público en servicio y tan solo el 2% en terrenos, los terrenos en servicio presentaron una variación de 154.347.962 millones de pesos los cuales fueron objeto de incorporación mediante el proceso de depuración llevado a cabo en la vigencia 2021

Atreves del proceso de depuración y sostenibilidad contable, según la resolución 220 del 03 de diciembre y 231 del 21 de diciembre del 2021, entre otras resoluciones, emitidas desde el despacho del Gobernador, se realizaron ajustes necesarios para la entidad, con el fin de reflejar de manera fiel y fidedigna la realidad económica y financiera de la gobernación de Nariño, mediante la incorporación de fichas de depuración contable.

A continuación, se hace referencia de las incorporaciones más representativas que se evidencian en la siguiente tabla:

DESCRIPCION	FICHA	ASN	VALOR
La obra Rehabilitación vía el Empate – San José en el Departamento de Nariño, para la rehabilitación de vías Departamentales de proyectos aprobados por la línea de obras mayores con Colombia Humanitaria, por lo que se hace necesario realizar la incorporación de este activo con el fin de representar de manera fiel los estados financieros de entidad	2021000060	2021000046	541,313,000.00
La obra Rehabilitación vía Pasto – Volcán Galeras en el Departamento de Nariño, para la rehabilitación de vías Departamentales de proyectos aprobados por la línea de obras mayores con Colombia Humanitaria, por lo que se hace necesario realizar la incorporación de este activo con el fin de representar de manera fiel los estados financieros de entidad	2021000061	2021000047	466,824,719





Libertad y Orden



Secretaría
de Hacienda
Contabilidad

La obra Rehabilitación de la vía Rosa Florida – Berruecos – San Lorenzo - Honda Grupo 15 en el Departamento de Nariño, para la rehabilitación de vías Departamentales de proyectos aprobados por la línea de obras mayores con Colombia Humanitaria, por lo que se hace necesario realizar la incorporación de este activo con el fin de representar de manera fiel los estados financieros de entidad	GFFDC001	2021000049	270,225,302.18
La obra Rehabilitación de la vía Panoya – Taminango – El Páramo Grupo 7 en el Departamento de Nariño, para la rehabilitación de vías Departamentales de proyectos aprobados por la línea de obras mayores con Colombia Humanitaria, por lo que se hace necesario realizar la incorporación de este activo con el fin de representar de manera fiel los estados financieros de entidad	2021000105	2021000050	519,742,468.00
La obra Rehabilitación de la vía El Peñol – Las Cochabambas – Puente Junín Grupo 11 en el Departamento de Nariño, para la rehabilitación de vías Departamentales de proyectos aprobados por la línea de obras mayores con Colombia Humanitaria, por lo que se hace necesario realizar la incorporación de este activo con el fin de representar de manera fiel los estados financieros de entidad.	2021000106	2021000051	515,743,500.13
La obra Rehabilitación de la vía Iles – La Esperanza Grupo 6 en el Departamento de Nariño, para la rehabilitación de vías Departamentales de proyectos aprobados por la línea de obras mayores con Colombia Humanitaria, por lo que se hace necesario realizar la incorporación de este activo con el fin de representar de manera fiel los estados financieros de entidad.	2021000107	2021000052	377,300,015.23
La vía Taminango (El Páramo) – La Unión Grupo 5 en el Departamento de Nariño, para la rehabilitación de vías Departamentales de proyectos aprobados por la línea de obras mayores con Colombia Humanitaria, por lo que se hace necesario realizar la incorporación de este activo con el fin de representar de manera fiel los estados financieros de entidad.	2021000108	2021000053	285,323,592.12
La obra Mejoramiento y pavimentación de la vía el tambo – el motilón (sector el tambo – el zanjón 4+200 al k9200) departamento de Nariño, obra que fue ejecutada mediante contrato 882-2013 con ingeniería vías S.A. cuyo valor final fue por \$ 6.494.410.282	202100135	2021000081	7,317,086,046.00
Incorporación obra construcción del pavimento rígido de la vía Ospina puente cualanquizan del k0+000 al k2+400 del municipio de Ospina Nariño, obra que fue ejecutada mediante contrato lp01-2013 con consorcio Ospina 2013 cuyo valor final después de modificatorios fue por \$ 5.352.612.714 y la interventoría fue realizada mediante la ejecución del contrato 9012013 con unión temporal interval Nariño cuyo valor total fue de \$ 363.631.116.	202100134	2021000082	5,716,243,830.00



Libertad y Orden



Secretaría
de Hacienda
Contabilidad

La obra construcción pavimento rígido de la vía Tuquerres – Sapuyes del k4+320 al k2+820, en el municipio de Sapuyes departamento de Nariño, obra que fue ejecutada mediante contrato 903-2013 con consorcio Vías sapuyes cuyo valor final después de modificatorios fue por \$ 2.273.703.524 y la interventoría fue realizada mediante la ejecución del contrato 902-2013 con unión temporal intervincial cuyo valor total fue de \$ 226.290.132. ebu 2021000205.	202100133	2021000083	2,499,993,656.00
La obra Rehabilitación de la vía Los Andes (Sotomayor) – La Llanada Grupo 10 en el Departamento de Nariño, para la rehabilitación de vías Departamentales de proyectos aprobados por la línea de obras mayores con Colombia Humanitaria, por lo que se hace necesario realizar la incorporación de este activo con el fin de representar de manera fiel los estados financieros de entidad.	2021000109	2021000086	270,709,999.94
La obra de mejoramiento y rehabilitación de la vía Ipiales – Pupiales – José María Hernández vías que corresponde al Departamento de Nariño	2021000211	2021000087	2,675,617,577.62
Incorporación en el activo contratos 1381-14 objeto “pavimentación de la vía Córdoba troncal panamericana modulo i: k0+ 000- k0+734” y contrato de obra 1382-14 objeto “pavimentación de la vía Córdoba troncal panamericana modulo ii: k0+734 – k8+000”.	202100071	2021000088	19,222,152,757.66
La obra Junín barbacos en el departamento de Nariño, la suma de (\$6,066,232,225.00) cuyo valor fue registrado directamente al gasto, de la misma manera el valor de (\$40,000,000,000.00) correspondiente al convenio interadministrativo 2570-2019 y el contrato no 4152 del 2013 por valor de (\$8,330,889,739.00) por lo que se hace necesario realizar la incorporación de este activo por valor de (\$54,397,121,994.00) con el fin de representar de manera fiel los estados financieros de la entidad.	202100122	2021000089	54,397,121,994.00
Contrato de obra No. 1384-1 correspondiente al Convenio No. 3107-13.	202100099	2021000090	16,472,240,697.00
Mejoramiento y mantenimiento de la vía El Empate - San Bernardo - La Cruz – Higuierones, Sector San Bernardo (Sector La Vega), La Cruz (Sector Puente las Dantas) y Sector dos: La Cruz – San Pablo en el Departamento de Nariño”, puesto que, se debe reconocer dentro del valor del activo los costos y gastos en que se incurran, para la puesta al servicio.	202100103	2021000091	5,572,722,378.00
La obra vía de acceso a red primaria Iles- troncal, Córdoba-troncal, Panam- Cumbal y Cumbal Guachucal, correspondientes al programa estratégico de conectividad vial para NARIÑO. Vías que corresponde al Departamento de Nariño según la resolución 0006208 del 27 de diciembre del 2017 expedida por el Ministerio de transporte, por la cual se expide la categorización de las vías que conforman el sistema nacional de carreteras o red vial nacional.	202100078	2021000093	24,439,938,240.00



Libertad y Orden



Secretaría
de Hacienda
Contabilidad

Incorporar La Construcción de puente Guambuyaco sobre el rio Juanambu entre los Municipios del Peñol y Taminango del departamento de Nariño, Contrato de obra No.004-12	202100093	2021000095	7,017,728,773.00
La obra del convenio 1439-10, contrato No.002-12 cuyo objeto es: Mejoramiento y mantenimiento de la carretera San José- San Bernardo-La Cruz-San Pablo; Modulo No.1 que corresponde al sector San José entre el K0+070 al K1+570 y el sector San Bernardo entre el K54+700 al K6+200”.	202100100	2021000096	9,317,926,319.00
La obra del convenio 1439-10, contrato No.023-11 cuyo objeto es: “Mejoramamiento y mantenimiento de la carretera San José- San Bernardo-La Cruz-San Pablo; Modulo No.2 que corresponde al sector la Cruz entre el K29+800 al K31+800 y el sector San Pablo entre el K51+928 al K53+928”.	202100101	2021000098	5,626,212,161.00

Fuente Sysman Web Departamento de Nariño

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles son los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Al 31 de diciembre de 2021 los activos intangibles del Departamento de Nariño

Los activos intangibles ascienden a \$2,546,320,526.67 millones de pesos al 31 diciembre 2021 y \$2,171,925,379.79 millones de pesos en 2020, incremento del 17.24% equivalentes a \$ 374,395,146.88 millones de pesos; variación en licencias por registros realizados en diciembre 2021.

La cuenta software presenta un saldo de \$99.800.000 millones de pesos al 31 de diciembre de 2021 y un saldo de 125,375,000.00 millones en el 2020, con un decremento de 25,575,000.00

CÓDIGO	NOMBRE	2021	2020	VARIACIÓN NETA
1970	Activos intangibles	2.546.320.526,67	2,171,925,379.79	374,395,146.88
1.9.70.05	Derechos	800.000,00	00.00	800.000,00
19.70.07	Licencias	1,909,754,339.67	1,509,784,192.79	399,970,146.88
19.70.08	Softwares	99,800,000.00	125,375,000.00	(25,575,000.00)
19.70.90	Otros activos intangibles	535,966,187	00	535,966,187
1975	Amortización acumulada de intangibles (cr)	(1,233,508,243.21)	(1,263,112,148.69)	29,603,905.48
19.75.07	Licencias	(1,233,508,243.21)	(1,244,057,348.61)	(10,549,105.40)

Fuente Sysman Web Departamento de Nariño



SECRETARIA DE EDUCACION

Se refleja aquellas erogaciones que tengan el carácter de intangible y sobre las cuales se espera obtener beneficios futuros, se posee el control y son identificables.

PARTIDA	DERECHOS (*1)	LICENCIAS (*2)	OTROS	TOTAL
Saldo inicial a 01/01/2021	800.000	410.568.792	535.966.187	1.033.617.379
Soporte		86.282.400		86.282.400
Amortización del año		-185.602.225		-185.602.225
Saldo final a 31/12/2021	800.000	311.248.967	535.966.187	848.015.154

Fuente Sysman Web Departamento de Nariño

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

En otros derechos y garantías, se incluyen las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. También incluye los recursos controlados por la entidad que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros, compuesto por:

CÓD.	NOMBRE	2021	2020	VARIACIÓN NETA	VAR. %
1904	Plan De Activos Para Beneficios Pos-Emplo	1,086,623,601,314.08	1,127,797,718,220.39	(41,174,116,906.31)	(03.65)
1906	Avances Y Anticipos Entregados	48,578,625,435.89	40,624,712,352.87	7,953,913,083.02	19.58
1908	Recursos Entregados En Administración	126,525,834,567.03	125,465,840,704.47	1,059,993,862.56	00.84
1926	Derechos En Fideicomiso	122,235,826,886.70	115,867,538,946.68	6,368,287,940.02	05.50
1986	Activos Diferidos	8,504,500,208.59	6,407,519,287.59	2,096,980,921.00	32.73

Fuente Sysman Web Departamento de Nariño

Registra las sumas de dinero entregadas por el ente económico de clientes como anticipos o avances originados en compras, fondos para proyectos específicos, cumplimiento de contratos, convenios y acuerdos debidamente legalizados, que han de ser aplicados con la facturación o cuenta de cobro respectiva, adicionalmente se registra la información financiera de los recursos encargo Fiduciariom Ultiveredad Integral del Pacifico y los Centros Poblados de la Guayacana, Llorente. Tangareal y del Patrimonio Autónomo FIA recursos manejados y ejecutados por el plan departamental de aguas.

Efectivo y equivalentes al efectivo: Representado por recursos con que cuenta el Departamento de Nariño en la entidad financiera del Banco Davivienda CTA no 297-55558-





Libertad y Orden



Secretaría
de Hacienda
Contabilidad

3 destinados exclusivamente a la atención de las obligaciones derivadas en los beneficios pos empleo.

Al cierre de la vigencia 2021 ascienden a \$1,086,623,601,314.08 millones y representan el 78% del total de los otros derechos y garantías, con respecto al 2020 aumentó en \$481.895 principalmente por el incremento de los recursos mantenidos en Patrimonios Autónomos y los recursos girados al FONPET. Representa el valor de los activos destinados exclusivamente a la atención de las obligaciones por beneficios a los empleados que se van a pagar después de que el empleado complete el periodo de empleo, distintas de aquellas que surgen por la terminación del vínculo laboral. Este saldo acumulado mes a mes está representado principalmente en los recursos girados al FONPET, dentro del plan de activos para beneficios post-empleo como Recursos Entregados en Administración, basada en la información registrada en la página Web del Ministerio de Hacienda y Crédito Público como responsable del giro de los recursos. Los saldos que se registran corresponden a un adelanto o avance del precio del contrato destinado a apalancar el cumplimiento del objeto de los contratos o los convenios, de modo que los recursos girados por dicho concepto solo se integran al patrimonio del contratista en la medida que se cause su amortización mediante la ejecución de actividades programadas del contrato.

16.1 DESGLOSE – SUBCUENTAS OTROS

CÓDIGO	NOMBRE	2021	2020	VARIACIÓN NETA	VAR. %
1904	Plan de activos para beneficios posempleo	1,086,623,601,314.08	1,127,797,718,220.39	(41,174,116,906.31)	(03.65)
190401	Efectivo y equivalentes al efectivo	1,145,293,390.34	663,397,480.60	481,895,909.74	72.64
190404	Encargos fiduciarios	1,085,478,307,923.74	1,127,134,320,739.79	(41,656,012,816.05)	(03.70)
1906	Avances y anticipos entregados	48,578,625,435.89	40,624,712,352.87	7,953,913,083.02	19.58
190601	Anticipos sobre convenios y acuerdos	8,697,334,305.82	5,328,936,344.35	3,368,397,961.47	63.21
190604	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	33,587,962,053.62	27,050,711,290.38	6,537,250,763.24	24.17
190690	Otros avances y anticipos	6,293,329,076.45	8,245,064,718.14	(1,951,735,641.69)	(23.67)
1908	Recursos entregados en administración	126,525,834,567.03	125,465,840,704.47	1,059,993,862.56	00.84
190801	En administración	125,692,133,281.03	124,632,139,418.47	1,059,993,862.56	00.85
190806	Recursos del régimen	833,701,286.00	833,701,286.00	00.00	00.00



Libertad y Orden



Secretaría
de Hacienda
Contabilidad

	subsidiado administrados por la adres				
1926	Derechos en fideicomiso	122,235,826,886.70	115,867,538,946.68	6,368,287,940.02	05.50
192603	Fiducia mercantil-constitución de patrimonio autónomo	122,235,826,886.70	115,867,538,946.68	6,368,287,940.02	05.50
1986	Activos diferidos	8,504,500,208.59	6,407,519,287.59	2,096,980,921.00	32.73
198604	Gasto diferido por transferencias condicionadas	8,504,500,208.59	6,407,519,287.59	2,096,980,921.00	32.73

Fuente Sysman Web Departamento de Nariño

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

Este es el arrendamiento tradicional en el que, mediante un contrato de arrendamiento, el propietario de un activo transfiere el derecho de uso a la Gobernación de Nariño a cambio del pago de un canon mensual a un plazo establecido.

17.1. Arrendamientos operativos

CÓDIGO	NOMBRE	2021	2020	VARIACIÓN NETA	VAR. %
249058	Arrendamiento Operativo	2,739,094.00	63,433,436	(60,694,342)	(95,68)
24905801	Arrendamiento Operativo	2,739,094.00	63,433,436	(60,694,342)	(95,68)

Fuente Sysman Web Departamento de Nariño

17.2. Arrendador

MES	TIP	COMP.	FEC.	DESCRIPCIÓN	NIT	TERCERO	VALOR
Dic	Com	2020000458	11-Mar-20	Causación 1 Y 2 Contrato 245-20 Arrendamiento Cinco Oficinas	860028225	Lotería De La Beneficencia De Nariño	2,739,094

Fuente Sysman Web Departamento de Nariño

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones adquiridas por el Departamento de Nariño con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo monetario fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero, Las cuentas por pagar son todas las obligaciones adquiridas por el Departamento de Nariño con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero. Las obligaciones adquiridas por el Departamento de Nariño comprenden



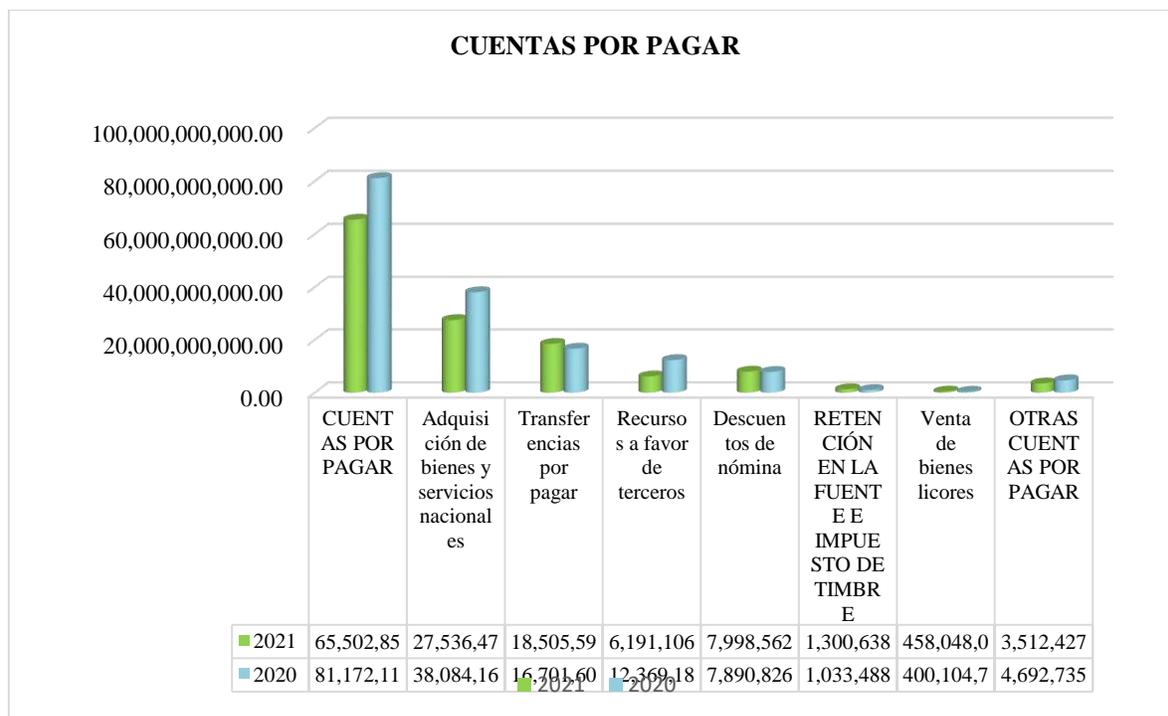
Libertad y Orden



Secretaría
de Hacienda
Contabilidad

adquisiciones y gastos en función de su cometido estatal, las cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2021 presentan un saldo de \$65,502,854,877.45 millones y su composición se detalla en la siguiente Tabla.

CÓDIGO	NOMBRE	2021	2020	VARIACIÓN NETA	VAR. %
24	Cuentas por pagar	65,502,854,877.45	81,264,227,503.04	(15,669,255,382.59)	(19.3)
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales	27,536,475,750.76	38,084,162,988.66	(10,547,687,237.90)	(27.70)
2403	Transferencias por pagar	18,505,596,359.13	16,701,605,003.29	(1,803,991,355.84)	(10.80)
2407	Recursos a favor de terceros	6,191,106,051.93	12,369,187,606.45	(6,178,081,554.52)	(49.95)
2424	Descuentos de nómina	7,998,562,867.92	7,890,826,157.92	(107,736,710)	(1.37)
2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	1,300,638,517.00	1,033,488,752.00	(267,149,766)	(25.85)
2445	Impuesto al valor agregado - iva	458,048,093.45	400,104,727.39	57,943,366.06	14.48
2490	Otras cuentas por pagar	3,512,427,237.26	4,692,735,025.33	(1,180,307,788.07)	(25.15)



Es preciso decir que el valor de las obligaciones contraídas por el Departamento de Nariño con terceros por concepto de la adquisición de bienes o servicios, en desarrollo de sus actividades y la adquisición de bienes y servicios para proyectos de inversión específicos un saldo \$ 27,536,475,750,76 millones como se detalla en la tabla.





Libertad y Orden



Secretaría
de Hacienda
Contabilidad

En la cuenta del grupo 24 se detallan valores de las obligaciones contraídas por el Departamento de Nariño, en el desarrollo de sus actividades: suscripciones, viáticos y gastos de viaje, seguros, embargos judiciales, gastos legales, saldos a favor de contribuyentes, saldos a favor de beneficiarios, canon superficiario, servicios financieros, aportes parafiscales, aportes a Escuelas Industriales, Institutos Técnicos y Escuela Superior de Administración Pública -ESAP, servicios públicos, comisiones, honorarios, servicios, aportes a sindicatos, concurrencia para el pago de pensiones, entre otros conceptos.

Dentro de este grupo de cuentas se encuentran Otras Cuentas Por Pagar que representan y corresponden a las obligaciones del Departamento de Nariño con el concepto de comisiones, con el Consorcio Comercial FONPET por acuerdos de pagos vigencias 2001-2011 Resolución 4018 de 2010, con COLFONDOS por concepto de Cesantías Retroactivas, por recursos del fondo de vivienda, acreedores por concepto de descuentos de nómina para sindicatos, rendimientos financieros por convenios con Entidades estatales, la bonificaciones

2.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales Representa el valor de las operaciones contraídas por el Departamento con terceros de la adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de las actividades y la adquisición de bienes y servicios para proyectos de inversión específicos.

2.2 Transferencias por pagar Representa el valor de las obligaciones adquiridas por el Departamento del Atlántico entidad por concepto de los recursos que debe entregar sin contraprestación a otras entidades de gobierno, los cuales están orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico.

2.3 Recursos a favor de terceros Representa el valor de los recursos recaudados o pendientes de recaudo, que son propiedad de otras entidades ya sean públicas, privadas o de personas naturales, siempre que se tenga el derecho al cobro o de retención de dichos recursos.

2.4 Descuentos de nómina Representa el valor de las obligaciones a cargo del Departamento, originados por los descuentos realizados en la nómina de los funcionarios y pensionados, que son propiedad de otras entidades, los cuales son reintegrados en los plazos y condiciones convenidos.

2.5 Retención en la fuente e impuesto de timbre Representa el valor que recaudan los agentes de retención, de todos los pagos o abonos en cuenta que realice el Departamento.

2.6 Impuestos al valor agregado Representa el valor de las obligaciones a cargo del Departamento por concepto de impuestos, contribuciones y tasas, que se originan en las liquidaciones privadas y sus correcciones, liquidaciones oficiales y actos, debidamente ejecutoriados, así como los mandamientos ejecutivos, conciliaciones administrativas y otras órdenes judiciales falladas a favor de terceros y originadas en litigios de carácter civil, laboral o administrativo.



Libertad y Orden



Secretaría
de Hacienda
Contabilidad

2.7 Otras cuentas por pagar Representa el valor de las obligaciones a cargo del Departamento de en desarrollo de sus actividades, diferentes a las enunciadas en cuentas anteriores.

SECRETARIA DE EDUCACION

2.8 Nota 4 – Pasivos

CUENTA	DESCRIPCION	CORRIENTE	NO CORRIENTE
2.4.01	Adquisición de bienes y servicios nacionales	1.058.711.058	0
2.4.03	Transferencias por pagar	9.489.846.793	0
2.4.24	Descuentos de nómina	7.891427.361	0
2.4.36	Retención en la fuente	405.066.456	0
2.4.90	Otras cuentas por pagar	0	1.313.255.251

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de retribuciones que la gobernación de Nariño proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios. Se registra un gasto cuando la entidad ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados por ley y en el pasivo lo que con corte a 31 de 2021 aún no han sido transferidos a los empleados o a nombre de los empleados a las entidades correspondientes como es caso de las cesantías

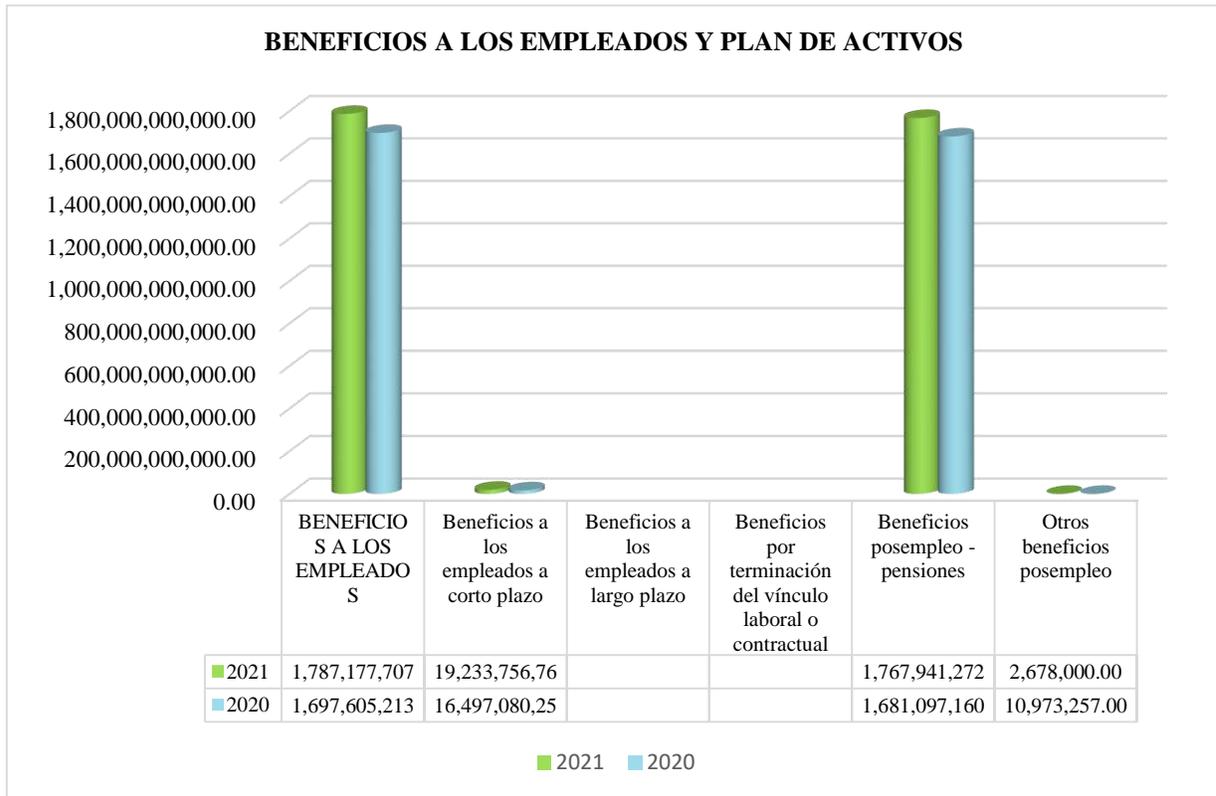
48

CÓDIGO	NOMBRE	2021	2020	VARIACIÓN NETA	VAR. %
25	Beneficios a los empleados	1,787,177,707,390,24	1,697,605,213,996,92	89,572,493,393.32	95.0
2511	Beneficios a los empleados a corto plazo	19,233,756,765,24	16,497,080,258,97	(2,736,676,506.27)	(16.6)
2514	Beneficios posempleo - pensiones	1,767,941,272,625.00	1,681,097,160,480.95	86,844,112,144.05	05.02
2515	Otros beneficios posempleo	2,678,000.00	10,973,257.00	(8,295,257.00)	(75.60)
(+) Beneficios	Resultado neto de los beneficios	1,787,177,707,390,24	1,684,505,840,365.06	86,587,391,982.18	5.14
(-) Plan de activos	A corto plazo	19,233,756,765.24	3,397,706,627.11	(248,424,904.87)	0.07
	A largo plazo	0			
(=) Neto	Por terminación del vínculo laboral o contractual	0			
	Pos-empleo	1,767,943,950,625.00	1,681,108,133,737.95	86,844,112,144.05	5.07

Fuente Sysman Web Departamento de Nariño



El cálculo actuarial en la vigencia 2021 fue actualizado en dos ocasiones con corte a junio de 2021, debido a que en la vigencia 2020 no fue actualizado con los valores dados con corte a 2019, en mes de diciembre de 2021 fue actualizado el cálculo actuarial con corte a 2020 el cual se actualizo con certificación de la Subsecretaria de Talento Humano.



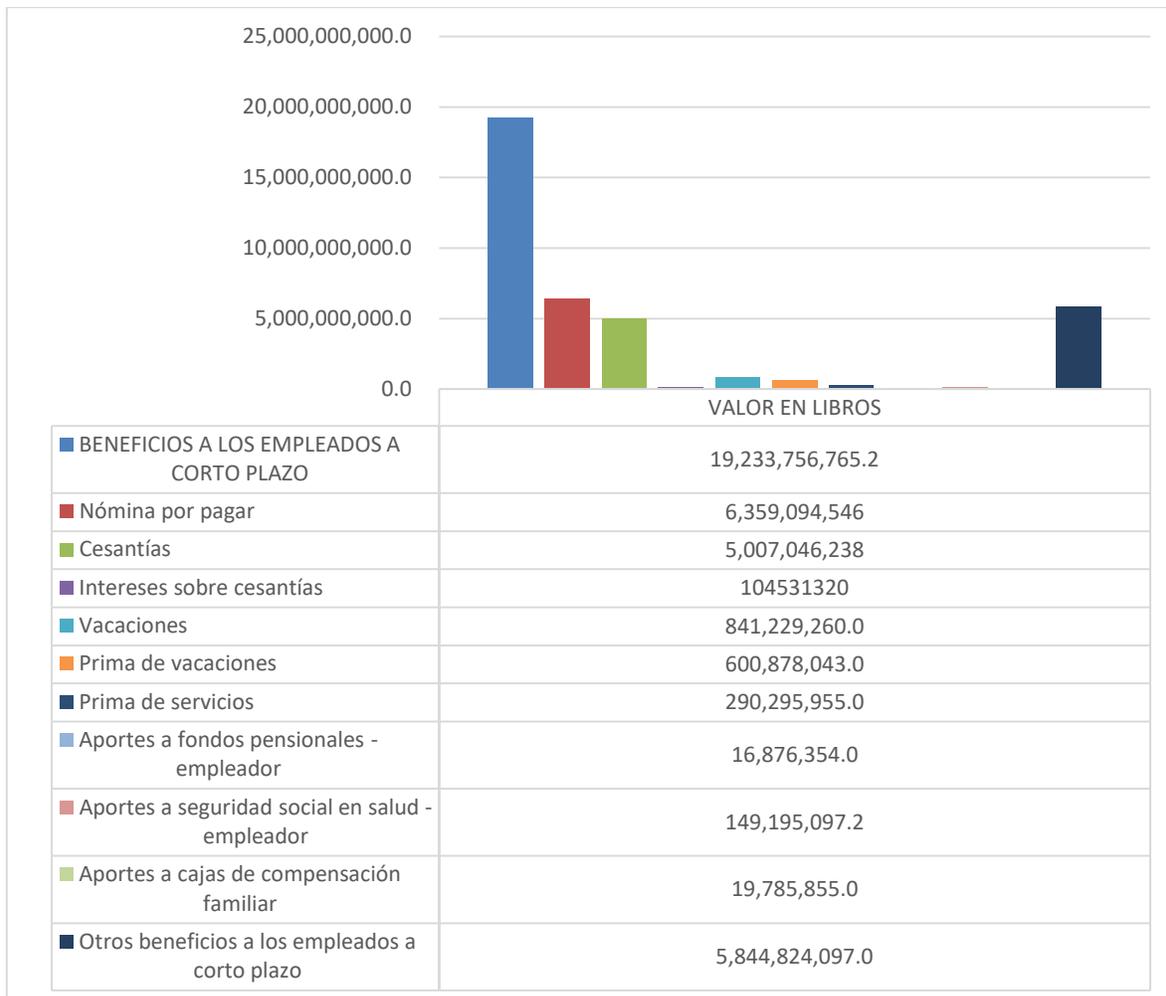
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	19,233,756,765,24
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	6,359,094,546,00
2.5.11.02	Cr	Cesantías	5,007,046,238,00
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	104,531,320,00
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	841,229,260,00
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	600,878,043,00
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	290,295,955,86
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	16,876,354,00
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	149,195,097,24
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	19,785,855.0

Fuente Sysman Web Departamento de Nariño



Se reconocen como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos que son otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo. Los fundamentos normativos que sustentan los beneficios a empleados, reconocidos por el Departamento de Nariño como entidad territorial por las diferentes clasificaciones de funcionarios públicos con los que tiene alguna relación laboral.



NOTA 23. PROVISIONES

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los pasivos a cargo del Departamento de Nariño, que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento.





Libertad y Orden



Secretaría de Hacienda
Contabilidad

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	Saldo Final 2021	Saldo Final 2020	Valor Variación	%
2.7	Cr	Provisiones	82,868,218,409.00	27,214,252,643.00	55,653,965,766.00	(67.16)
2.7.01	Cr	Litigios Y Demandas	82,868,218,409.00	27,214,252,643.00	55,653,965,766.00	

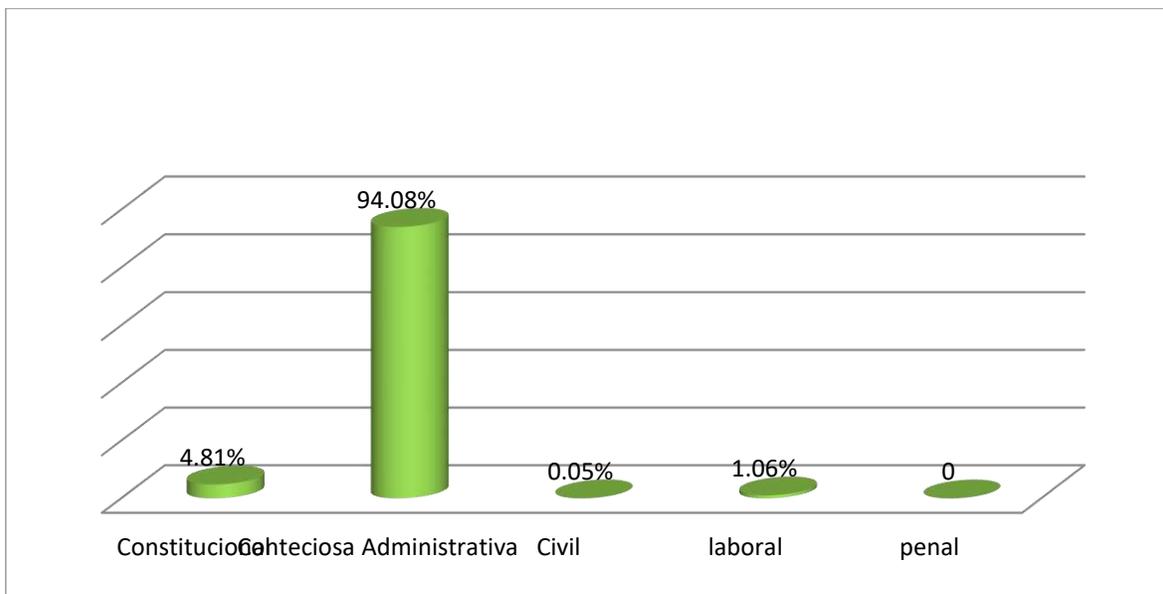
Fuente Sysman Web Departamento de Nariño

Dentro de este pasivo se encuentran las provisiones por concepto de litigios y demandas en contra de la Gobernación de Nariño, especialmente por los siguientes tipos de acción: constitucional, contenciosa administrativa, civil, laboral y penal.

Para el año 2021 el valor total reconocido en provisión es de 82,868,218,409.00 millones, presentando una variación de -67.16% con respecto al año 2020.

23.1 Litigios y Demandas

Agrupando los conceptos de litigios y demandas adelantados en contra de la Gobernación de Nariño, los componentes de los pasivos en mención al 31 de diciembre de 2021 revelan que actualmente el departamento cuenta con un total de 633 procesos, evidenciando que las demandas correspondientes a la jurisdicción contenciosa administrativa son la mayor cantidad abarcando el 94.08% del total de los procesos



Fuente: Oficina de asesoría jurídica Gobernación de Nariño





Libertad y Orden

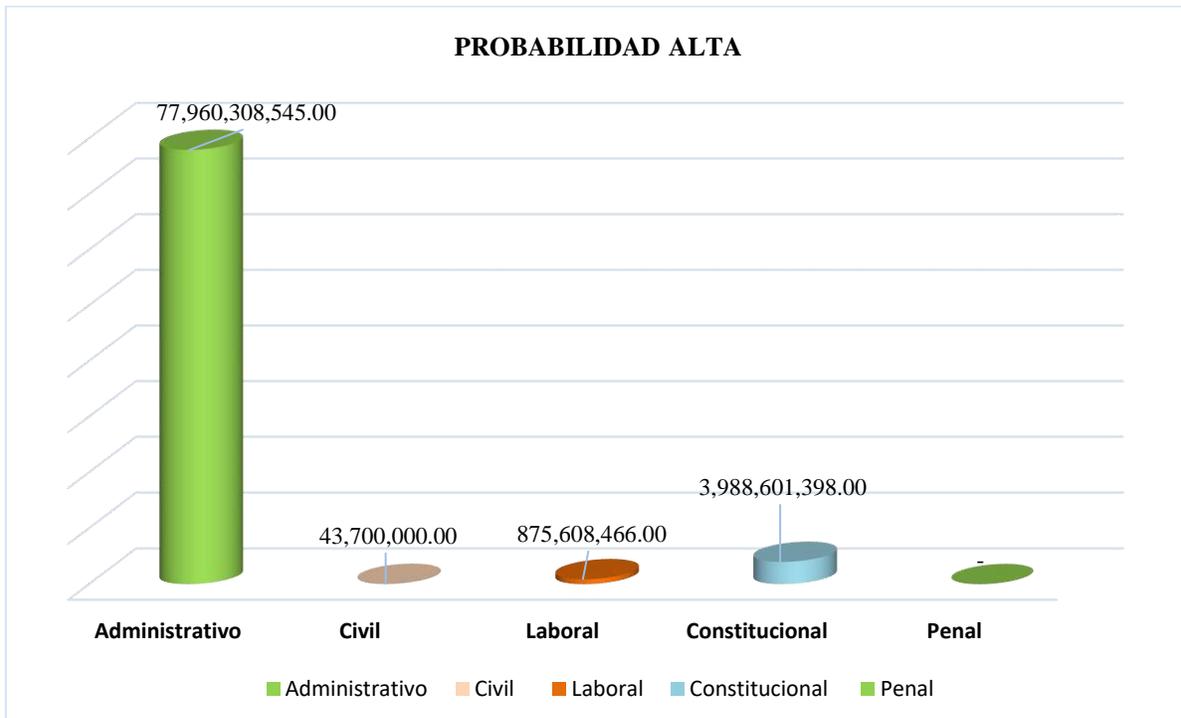


Como se denoto anteriormente la Gobernación de Nariño es la única entidad que registra saldo por este concepto y utiliza una metodología que se ajusta a los criterios del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, para la clasificación de las obligaciones por procesos judiciales, laudos arbitrales o conciliaciones extrajudiciales como obligaciones probables, posibles o remotas y su consecuente tratamiento contable, atendiendo a los porcentajes de probabilidad de pérdida de los procesos, establecidos a continuación:

PROBABILIDAD	% DE PROBABILIDAD DE PERDIDA	ACCIÓN
Alta	> 50%	Probable Se Registra Provisión
Media	< 40 ≤ 49%	Se Revelará En Los Estados Financieros Información Sobre El Pasivo Contingente.
Baja	< 40 %	Remota No Se Revela En Los Estados Financieros

Fuente Política Contable Gobernación de Nariño

A 31 de diciembre la oficina de asesoría jurídica de la Gobernación de Nariño reporto los valores por concepto de demandas de los cuales se realizó el respectivo registro contable de los procesos cuyo porcentaje de probabilidad de perdidas es alta, tal como lo estipulan las políticas contables





Libertad y Orden



Secretaría
de Hacienda
Contabilidad

Trimestralmente se oficia a la oficina jurídica con el fin de que actualice el estado de los litigios y demandas; este evento se notifica al área Contable por medio de un comunicado emitido por el área Jurídica por cada caso (laboral, comercial, constitucional, administrativo, calidad, entre otros), donde indica la probabilidad alta, media o baja y procede a registrar contablemente.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones contraídas por la entidad en desarrollo de sus actividades y que no han sido incluidas en otro grupo, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

La cuenta otros pasivos consolidada a 31 de diciembre de 2021 muestra un saldo de \$73.756,193,225.81 frente a \$ 66.118,494.160.21, presentando un aumento del 11.55% equivalentes a \$ 7,637.699,065.60

La composición de esta cuenta se muestra a continuación:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
Código contable	Nat	Concepto	Saldo final 2021	Saldo final 2020	Valor variación
	Cr	Otros pasivos	73,756,193,225.81	66,118,494,160.21	7,637,699,065.60
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	3,706,480,281.93	12,518,293,228.28	-8,811,812,946.35
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	68,594,770,174.69	52,037,553,606.53	16,557,216,568.16
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía	603,825,083.15	639,763,849.99	-35,938,766.84
2.9.19	Cr	Bonos pensionales	0	71,786,364.00	-71,786,364.00
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	851,117,686.04	851,097,111.41	20,574.63

Fuente Sysman Web Departamento de Nariño

Avances y anticipos recibidos

Representa el valor de los dineros recibidos por la entidad, por concepto de anticipos o avances que se originan por la venta de bienes y servicios, venta de licores Aguardiente Nariño, convenios, acuerdos y contratos, entre otros, esta cuenta presenta una disminución del 70% en comparación del año 2021.

Recursos recibidos en administración

Representa el valor de los dineros recibidos por la entidad para su administración, esta cuenta presenta aumento del 24%, en comparación del 2021.

Depósitos recibidos en garantía

Depósitos recibidos en garantía: Representan el valor de los recursos recibidos el Departamento, con carácter transitorio, para garantizar el cumplimiento de contratos que así lo establezcan, y los depósitos que se deriven de procesos judiciales y otros.

Bonos pensionales

Los Bonos Pensionales que constituyen aportes destinados a contribuir a la conformación del capital necesario para financiar las pensiones de los afiliados del Sistema General de Pensiones, se reconocen, miden, presentan y revelan según lo establecido en la Política de Beneficios a Empleados. Los bonos pensionales a cargo del Departamento de Nariño son administrados por la Administradora del Sistema General de Pensiones del Régimen de prima media con Prestación definida “Colpensiones” de acuerdo a las Resoluciones expedidas por la Secretaría de Talento Humano

Otros pasivos diferidos

Representa el valor de los pasivos que, en razón a su origen y naturaleza, tienen el carácter de ingresos y afectan varios periodos en los que deberán ser aplicados o distribuidos.

24.1 Desglose – Subcuentas otros

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
Código contable	Nat	Concepto	Saldo final 2021	Saldo final 2020	Valor variación
	Cr	Otros pasivos	196,842,195.38	196,842,195.38	0
2.9.03.90	Cr	Otros depósitos	196,842,195.38	196,842,195.38	0
	Cr	Conmoción interior 5% (infraestructura)	12,727,195.38	12,727,195.38	0
	Cr	Conmosion interior 5% (p.d.a.)	184,115,000.00	184,115,000.00	0

Fuente Sysman Web Departamento de Nariño

Se registra en esta cuenta lo referente al recaudo por contribución a la seguridad ciudadana de la ejecución de obras dentro del marco del convenio de Colombia humanitaria y atendiendo lo que establece el decreto Nacional 399 de 2011, en el artículo 11 y de conformidad con el inciso 2° del artículo 6° de la Ley 1106 de 2006, todas las personas naturales o jurídicas que suscriban contratos de obra pública, con entidades de derecho público y fondos de orden distrital, celebren contratos de adición al valor de los existentes, deberán pagar a favor de la Nación, Departamento o Municipio, según el nivel al cual pertenezca la entidad pública contratante, una contribución equivalente al cinco por ciento



5% del valor total del correspondiente contrato o de la respectiva adición. Una vez los recursos son trasladados a la cuenta bancaria específica que la Gobernación de Nariño ha destinado para el manejo de los recursos se extingue el valor que representan esta cuenta.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Esta nota hace referencia a las cuentas de orden y son utilizadas por la el Departamento de Nariño para cuantificar y revelar los hechos o circunstancias de las cuales se pueden generar derechos (deudoras) u obligaciones (acreedoras) que en algún momento afectarían la estructura financiera de una empresa, y sirven de control interno para el buen manejo de la información gerencial o de futuras situaciones financieras, las cuentas de orden se contabilizan con el ánimo de llevar un registro de cuentas informativas que en un momento dado son de mucha importancia y permiten conocer toda una información objetiva y concreta. Es necesario llevar libros auxiliares para el completo entendimiento de los registros mayores por exigencias básicas de la contabilidad, conservando todos los soportes que deben estar adheridos a los comprobantes de contabilidad, o en su defecto debe quedar constancia en esos de tal circunstancia, conservándose archivados en orden cronológico y de tal manera que sea posible su verificación.

25.1 Activos contingentes

CÓDIGO	NOMBRE	2021	2020	VARIACIÓN NETA
81	Activos Contingentes	99,850,543,200.00	106,477,910,400.00	(6,627,367,200.00)
8190	Otros Activos Contingentes	99,850,543,200.00	106,477,910,400.00	(6,627,367,200.00)
819090	Otros Activos Contingentes	99,850,543,200.00	106,477,910,400.00	(6,627,367,200.00)
83	Deudoras De Control	5,460,176,213.44	5,460,176,213.44	00.00
8315	Bienes Y Derechos Retirados	1,449,174,502.34	1,449,174,502.34	00.00
831510	Propiedades, Planta Y Equipo	1,449,174,502.34	1,449,174,502.34	00.00
8347	Bienes Entregados A Terceros	1,057,835,535.00	1,057,835,535.00	00.00
834704	Propiedades, Planta Y Equipo	1,057,835,535.00	1,057,835,535.00	00.00
8361	Responsabilidades En Proceso	2,953,166,176.10	2,953,166,176.10	00.00
836101	Internas	4,542,087.16	4,542,087.16	00.00
836102	Ante Autoridad Competente	2,948,624,088.94	2,948,624,088.94	00.00
89	Deudoras Por Contra (Cr)	(105,310,719,413.44)	(111,938,086,613.44)	6,627,367,200.00
8905	Activos Contingentes Por Contra (Cr)	(99,850,543,200.00)	(106,477,910,400.00)	6,627,367,200.00
890590	Otros Activos Contingentes Por El Contrario	(99,850,543,200.00)	(106,477,910,400.00)	6,627,367,200.00
8915	Deudoras De Control Por Contra (Cr)	(5,460,176,213.44)	(5,460,176,213.44)	00.00
891506	Bienes Y Derechos Retirados	(1,449,174,502.34)	(1,449,174,502.34)	00.00
891518	Bienes Entregados A Terceros	(1,057,835,535.00)	(1,057,835,535.00)	00.00
891521	Responsabilidades En Proceso	(2,953,166,176.10)	(2,953,166,176.10)	00.00

Fuente Sysman Web Departamento de Nariño



Libertad y Orden



Secretaría
de Hacienda
Contabilidad

En las cuentas de orden deudoras se agrupa las cuentas que reflejan hechos o circunstancias de los cuales se pueden generar derechos afectando la estructura financiera del ente económico. Igualmente, se incluyen aquellas cuentas de registro utilizadas para efectos del control interno de activos, información gerencial o control de futuras situaciones financieras. Su registro se hará de la siguiente manera: un débito o cargo a la cuenta de orden respectiva y un crédito o abono a la cuenta denominada Deudoras por contra, según su grupo, es decir, ya sea contingente, de control. Si relacionamos o comparamos las cuentas de orden deudoras con un balance cualquiera, tendría similitud con las cuentas activas toda vez que también son derechos que tiene el ente económico. La cuenta de orden es una y siempre la contrapartida va hacer la contra sea deudora o acreedora.

25.2 Pasivos contingentes

CÓDIGO	NOMBRE	2021	2020	VARIACIÓN NETA	VAR. %
91	Pasivos Contingentes	228,413,614,721.57	282,347,386,604	(53,933,771,882.43)	(19.10)
9120	Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos	279,210,883,549.67	282,347,386,604	(53,402,595,534.43)	(20.58)
912001	Civiles	13,620,000.00	100,292,854.00	(86,672,854.00)	(86.42)
912002	Laborales	1,164,731,266.67	3,803,369,921.00	(2,638,638,654.33)	(69.38)
912004	Administrativos	278,032,532,283	278,032,532,283	0	0
912090	Otros Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solución De Conf	00.00	411,191,546.00	(411,191,546.00)	(100.00)
93	Acreedoras De Control	30,845,183,282.25	31,769,686,725.25	(924,503,443.00)	(2.91)
9306	Bienes Recibidos En Custodia	165,897,184.25	165,897,184.25	00.00	00.00
930690	Otros Bienes Recibidos En Custodia	165,897,184.25	165,897,184.25	00.00	00.00
9390	Otras Cuentas Acedoras De Control	30,679,286,098.00	31,603,789,541.00	(924,503,443.00)	(2.93)
939090	Otras Cuentas Acreedoras De Control	30,679,286,098.00	31,603,789,541.00	(924,503,443.00)	(2.93)
99	Acreedoras Por Contra (Db)	(259,258,798,003.82)	(314,117,073,329.25)	54,858,275,325.43	(17.43)
9905	Pasivos Contingentes Por Contra (Db)	(228,413,614,721.57)	(282,347,386,604.00)	53,933,771,882.43	(19.10)
990505	Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solución De	(228,413,614,721.57)	(282,347,386,604.00)	53,933,771,882.43	(19.10)
9915	Acreedoras De Control Por Contra (Db)	(30,845,183,282.25)	(31,769,686,725.25)	924,503,443.00	(2.91)
991502	Bienes Recibidos En Custodia	(165,897,184.25)	(165,897,184.25)	00.00	00.00
991590	Otras Cuentas Acreedoras De Control	(30,679,286,098.00)	(31,603,789,541.00)	924,503,443.00	(2.93)

Fuente Sysman Web Departamento de Nariño

Aquí se relejan hechos o circunstancias de las cuales se pueden generar posibles obligaciones derivadas de un contrato o compromiso. Dentro de estas cuentas acreedoras puede ser en un momento dado una responsabilidad contingente que pueden afectar la estructura del ente y



Libertad y Orden



Secretaría
de Hacienda
Contabilidad

se incluyen aquellas cuentas de registro utilizadas para efectos del control interno de pasivos y patrimonio.

Su registro se hará un crédito o abono a la cuenta de orden acreedora respectiva según su grupo y su contrapartida se registra con cargo a la cuenta Acreedoras haciendo la comparación igual a la anterior, estas cuentas se asimilan a las cuentas y pasivas de un balance, por tratarse de obligación del ente económico.

NOTA 27. PATRIMONIO

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

CÓDIGO	NOMBRE	2021	2020	VARIACIÓN NETA	VAR. %
3	Patrimonio	1,266,318,127,718,59	1,037,333,771,746,04	228,984,355,973.11	22.1
31	Patrimonio De Las Entidades De Gobierno	1,266,318,127,718,59	1,037,333,771,746,04	228,984,355,973.11	22.1
3105	Capital Fiscal	1,073,198,412,413,79	1,074,687,531,713,09	00.00	00.00
310506	Capital Fiscal	1,073,198,412,413,79	1,074,687,531,713,09	00.00	00.00
3109	Resultados De Ejercicios Anteriores	306,818,607,838,13	(171,615,838,296,53)	478,434,446,134.66	(278.8)
310901	Excedente Acumulado	1,026,533,054,368,95	547,416,565,377,89	479,116,488,991.06	87.52
310902	Déficit Acumulado	(719,714,446,530,82)	(719,032,403,674,42)	(682,042,856.40)	00.94
3110	Resultados De Ejercicios	44,690,368,150,23	150,438,800,459,41	(105,748,432,309.23)	(70,3)
3116	Dividendos Y Participaciones Decretados En Especie	152,067,820,00	00.00	152,067,820.00	00.00
3116	Dividendos Y Participaciones Decretados En Especie	152,067,820,00	00.00	152,067,820.00	00.00
311601	Dividendos Decretados En Acciones	152,067,820,00	00.00	152,067,820.00	00.00
3148	Ganancias O Pérdidas Por La Aplicación Del Método De Partición	82,976,000,00	00.00	82,976,000.00	00.00
314802	Inversiones En Sociedades De Economía Mixta	82,976,000,00	00.00	82,976,000.00	00.00



Libertad y Orden



Secretaría
de Hacienda
Contabilidad

3151	Ganancias O Pérdidas Por Planes De Beneficios A Los Empleados	(158,624,304,503.56)	(16,176,722,129.93)	(142,447,582,373.63)	880.57
315101	Ganancias O Pérdidas Actuariales Por Planes De Beneficios Po Pos	(129,821,018,046.55)	(122,026,716,766.00)	(7,794,301,280.55)	06.39
315102	Ganancias O Pérdidas Del Plan De Activos Para Beneficios Pos	(28,803,286,457.01)	105,849,994,636.07	(134,653,281,093.08)	(127.21)

Fuente Sysman Web Departamento de Nariño

Atendiendo lo establecido en el numeral 6.1.3. del Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera del Marco Normativo para Entidades de Gobierno en la Gobernación de Nariño el patrimonio comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, una vez deducidas las obligaciones, que tiene la entidad para cumplir las funciones de cometido estatal.

3.1 Capital Fiscal

El capital de las entidades de gobierno está constituido por los aportes para la creación de la entidad, 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. Para la vigencia 2021 asciende a \$1.056.713 millones y no presenta ninguna variación con respecto a la vigencia 2020.

58

3.2 Resultados de ejercicios Anteriores

Presenta un saldo a diciembre de 2021 por valor de \$306,818 millones y aumento por valor de \$ 478.434 millones correspondiente al 278,8% con respecto al 2020. Adicionalmente, se registró en esta cuenta la baja de bienes, derechos u obligaciones, producto de la depuración contable permanente que realiza el Departamento mediante la presentación al comité técnico de sostenibilidad de la información financiera y contable y la corrección de errores de periodos anteriores, que fueron identificados durante el periodo 2021.

3.3 Resultados de ejercicios

El capital está compuesto por los recursos originados de la entidad y por pérdidas o utilidades de vigencias anteriores, La utilidad del ejercicio se comprende como el beneficio final que obtiene durante un periodo de tiempo (un año), la cual resulta de la diferencia entre los ingresos, gastos.





Libertad y Orden



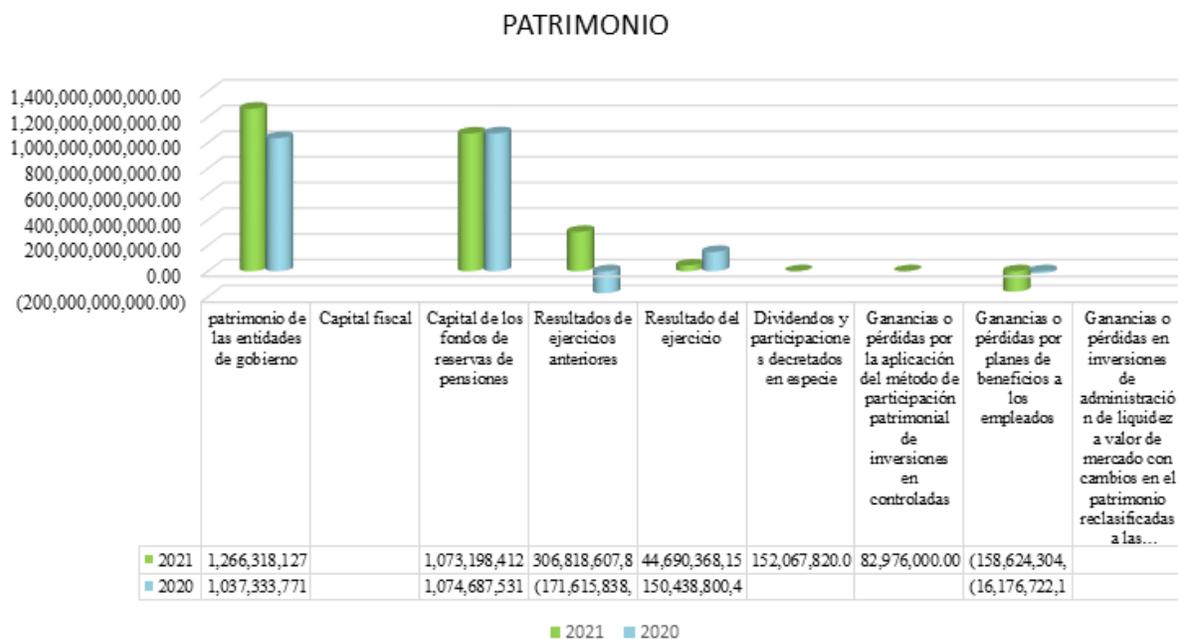
Secretaría
de Hacienda
Contabilidad

3.4 Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación

Participación representa el valor de las estimaciones de carácter económico, en que incurre la entidad contable pública, derivados de contingencias de pérdida o provisiones por eventos que afecten el patrimonio, así como el desgaste o pérdida de capacidad operar.

3.5 Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados

Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados Por normativa expedida por la Contaduría General de la Nación en el patrimonio se reconoce la actualización del cálculo actuarial y los rendimientos generados en el plan de activos posempleo, en la vigencia 2021 debido a la actualización de las pensiones actuales y de las cuotas partes pensionales, tomando como base el cálculo actuarial emitido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público; los rendimientos del plan de activos posempleo generados en el FONPET





Libertad y Orden



Secretaría
de Hacienda
Contabilidad

NOTA 28. INGRESOS

Composición

CÓDIGO	NOMBRE	2021	2020	VARIACIÓN NETA
4	Ingresos	1,165,067,806,044.63	1,071,874,693,535.30	93,193,112,509.33
41	Ingresos Fiscales	239,671,555,198.69	180,246,845,386.89	59,424,709,811.80
42	Venta De Bienes	19,321,329,725.00	12,584,294,501.99	6,737,035,223.01
43	Venta De Servicios	1,559,132,952.25	709,208,311.00	849,924,641.25
44	Transferencias Y Subvenciones	895,573,905,198.78	859,780,301,355.96	35,793,603,842.82
48	Otros Ingresos	8,941,882,969.91	18,554,043,979.46	(8,414,978,783.43)

Fuente Sysman Web Departamento de Nariño

Se incluyen los grupos que representan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable año 2021, bien en forma de entradas o incrementos para el Departamento de Nariño.

El departamento de Nariño es responsable del reconocimiento de los ingresos generados en desarrollo de su actividad misional. Para su reconocimiento, se observa la esencia de la transacción, el origen y el hecho generador que permita definir su clasificación en:

- Ingresos originados
- Transacciones sin contraprestación.
- Transacciones con contraprestación.

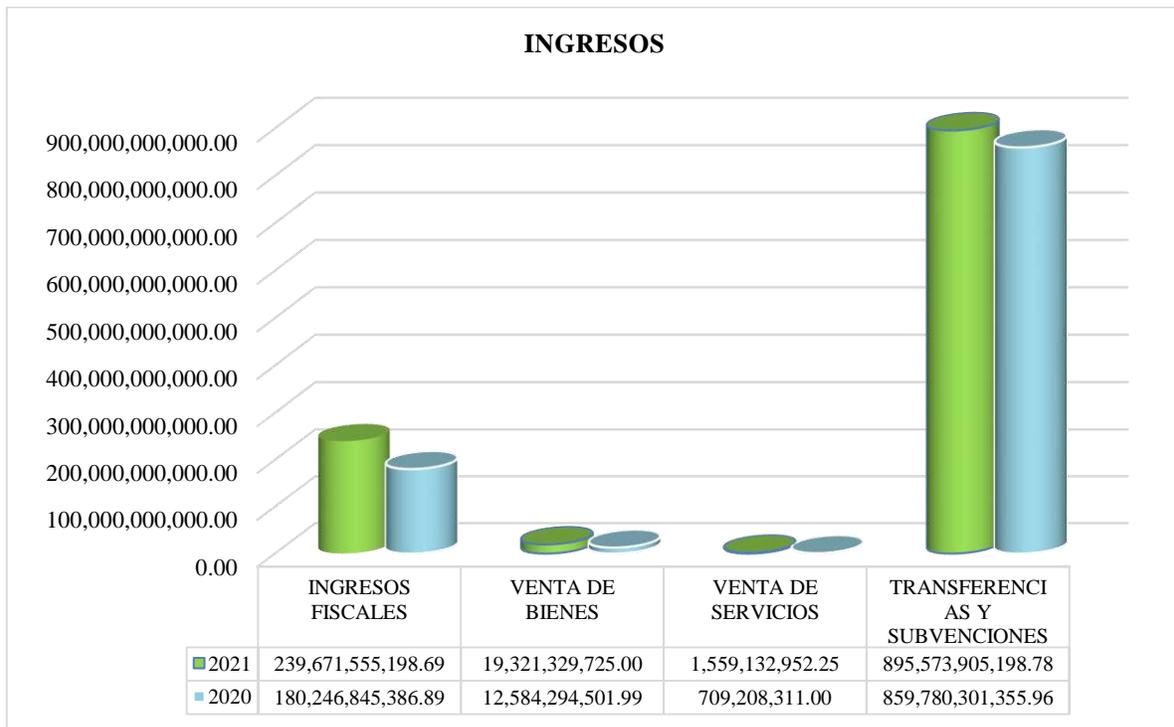
60

SECRETARIA DE EDUCACION

A continuación, se presenta la desagregación de las partidas de ingresos así:

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO	CORRIENTE	NO CORRIENTE
4.4.08	Sistema General De Participaciones	669.141.793.910	0	669.141.793.910
4.8.02	Financieros	571.946.724	0	571.946.724
4.8.08	Ingresos Diversos	1.190.270.976	0	1.190.270.976





Los ingresos del departamento ascienden a \$ 485,280,750,542.34 millones de pesos a 31 de diciembre de 2021 y \$417.509.697.607,44 millones de pesos en 2020, incremento del 16.23%, equivalentes a \$ 67,771,052,934.90 millones de pesos.

28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

El Departamento de Nariño es aquel que recibe sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso recibido, es decir, la entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido o, si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido. Son ejemplos de estos ingresos, los impuestos y las transferencias, contribuciones, tasas e ingresos no tributarios. También se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga la entidad dada la facultad legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.





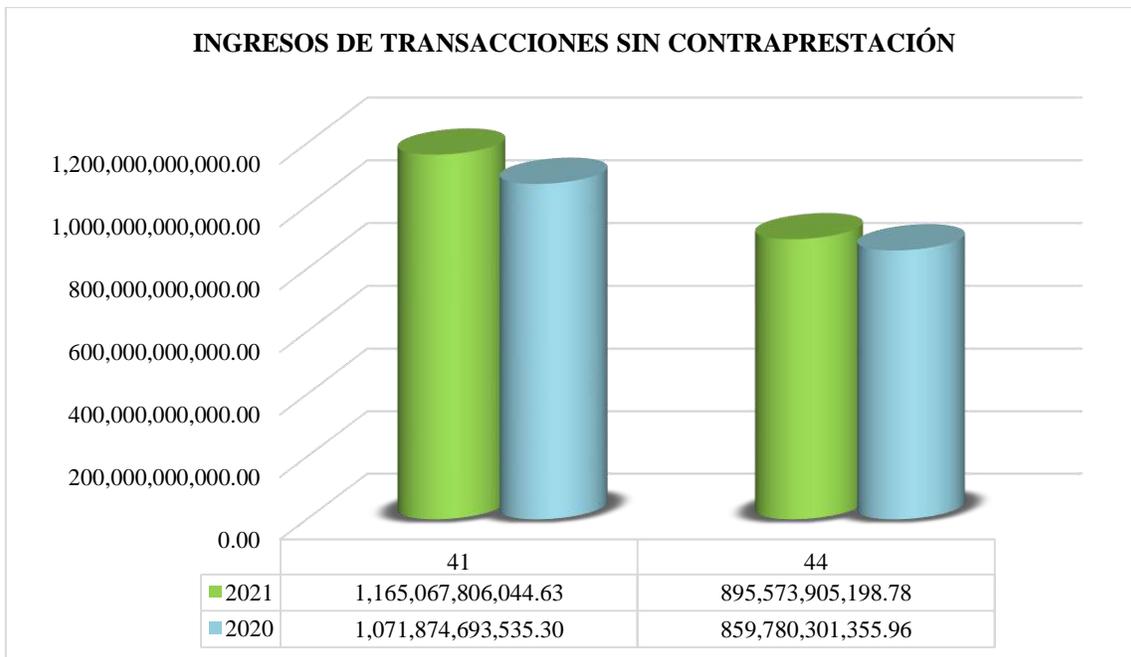
Libertad y Orden



Secretaría de Hacienda
Contabilidad

CÓDIGO	NOMBRE	2021	2020	VARIACIÓN NETA
41	Ingresos Fiscales	1,165,067,806,044.63	1,071,874,693,535.30	93,193,112,509.33
4105	Impuestos	220,368,650,990.07	158,691,091,393.00	61,677,559,597.07
4110	Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios	24,890,828,612.62	30,656,475,962.89	(5,765,647,350.27)
4195	Devoluciones Y Descuentos (Db)	(-5,587,924,404.00)	(9,100,721,969.00)	3,512,797,565.00
44	Transferencias Y Subvenciones	895,573,905,198.78	859,780,301,355.96	35,793,603,842.82
4408	Sistema General De Participaciones	706,417,097,818.00	670,645,523,014.00	35,771,574,804.00
440818	Participación Para Educación	681,708,112,204.00	653,497,980,346.00	28,210,131,858.00
4413	Sistema General De Regalías	143,874,615,517.80	141,855,559,090.00	2,019,056,427.80
4428	Otras Transferencias	45,282,191,862.98	47,279,219,251.96	(1,997,027,388.98)
4.4.28.07	Bienes Recibidos Sin Contraprestacion	8,067,163,844.00	282,498,000.00	7,784,665,844

Fuente Sysman Web Departamento de Nariño



Los ingresos fiscales ascienden a \$ 1,165,067,806,044.63 millones de pesos al 31 de diciembre de 2021 y \$ 1,071,874,693,535.30 millones de pesos en 2020, incremento del 8.69% equivalentes a \$ 93,193,112,509.33 millones de pesos.





Libertad y Orden



Secretaría
de Hacienda
Contabilidad

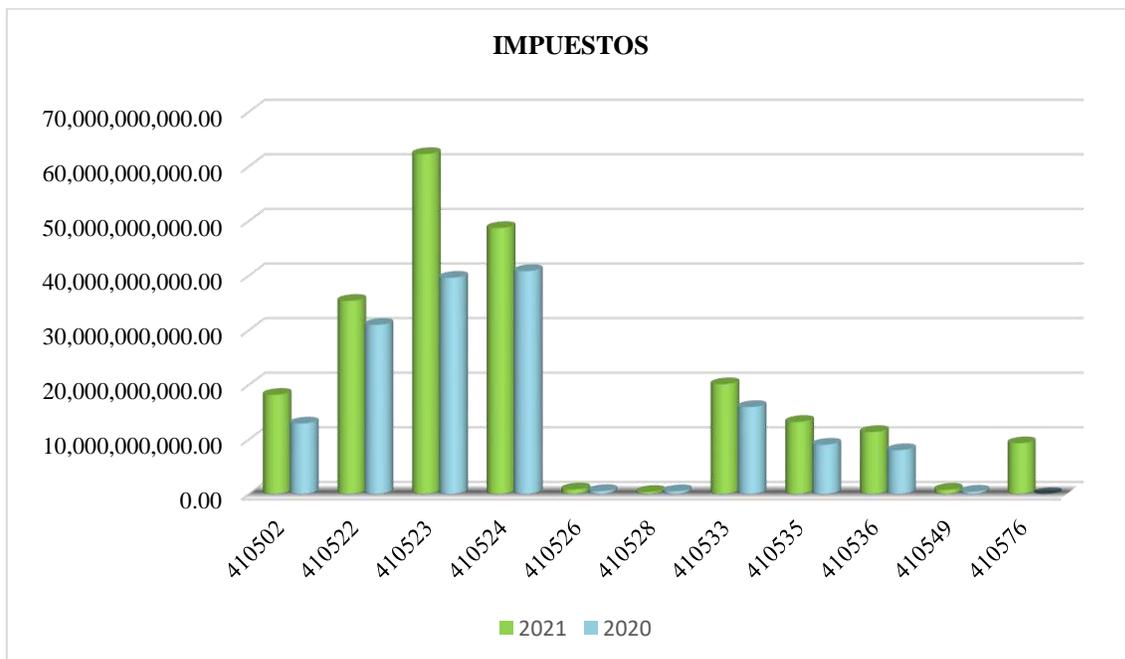
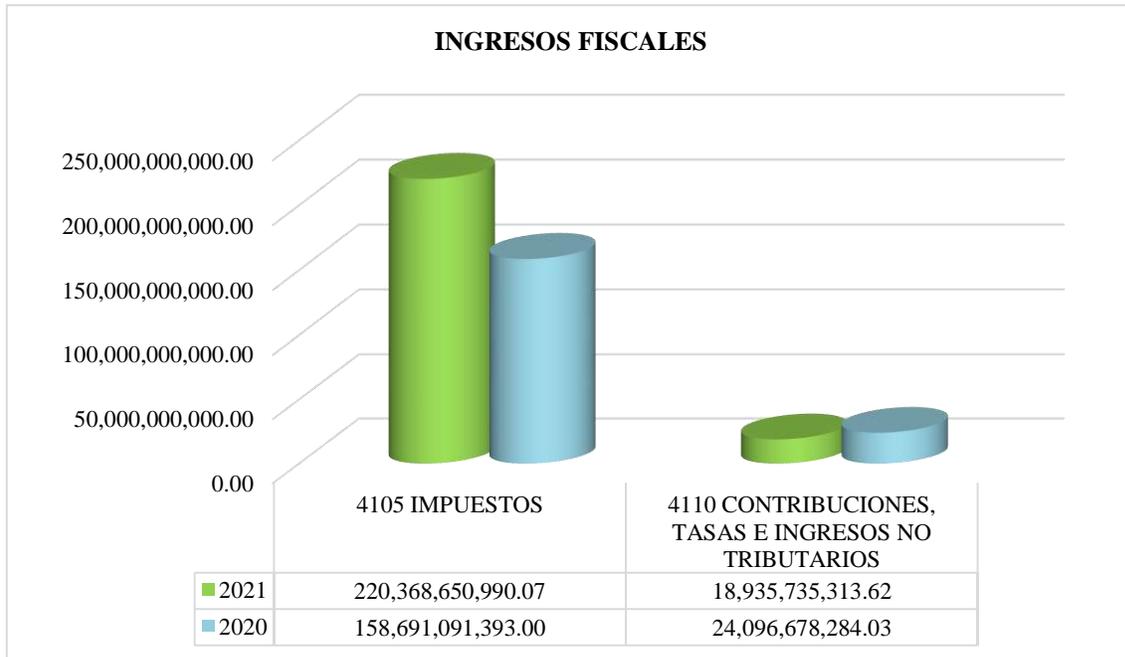
28.2 Ingresos fiscales Detallado

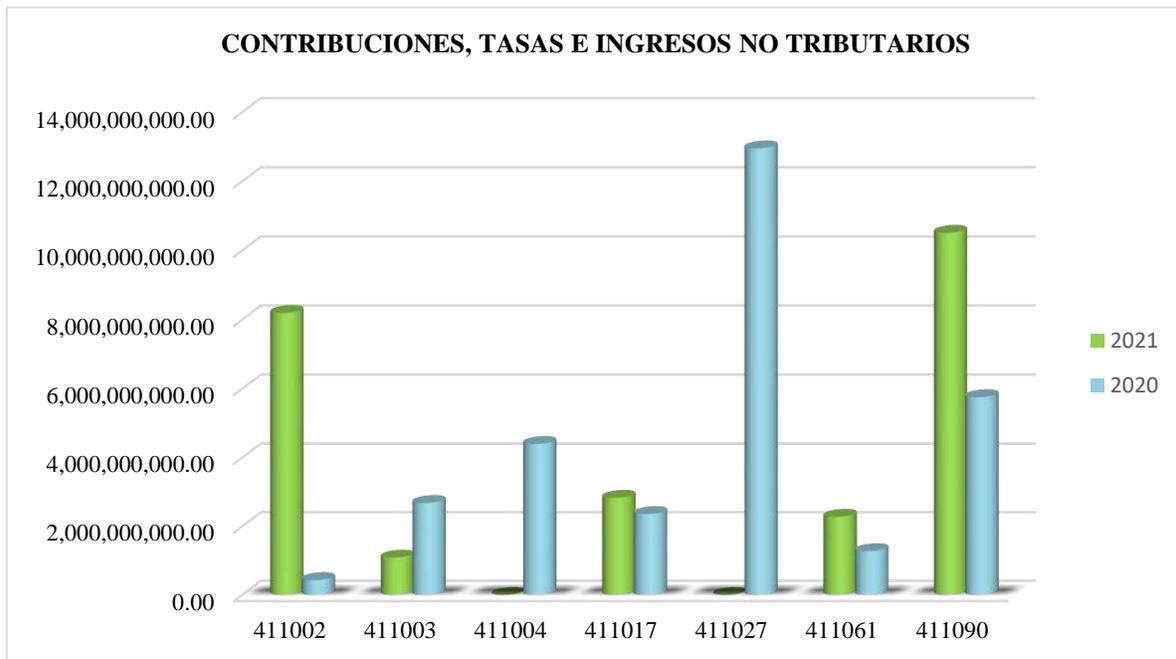
Ingresos obtenidos por Departamento de Nariño por medio del recaudo de ingresos que realizan los gobiernos a través de los impuestos que pagan los ciudadanos y las empresas, es decir, corresponden a los recursos pagados por los ciudadanos y las empresas de manera obligatoria al Estado. Tales como impuestos, estampillas, contribuciones, multas y sanciones entre otras.

CÓDIGO	NOMBRE	2021	2020	VARIACIÓN NETA
4105	Impuestos	220,368,650,990.07	158,691,091,393.00	61,677,559,597.07
410502	Impuesto De Registro	18,158,063,300.00	12,904,379,900.00	5,253,683,400.00
410522	Impuesto Al Consumo De Tabaco Y Cigarrillos	35,369,974,000.00	30,964,373,893.00	4,405,600,107.00
410523	Impuesto Al Consumo De Licores, Vinos, Aperitivos Y Similare	62,249,697,870.00	39,601,492,753.00	22,648,205,117.00
410524	Impuesto Al Consumo De Cerveza	48,706,448,000.00	40,815,912,957.00	7,890,535,043.00
410526	Impuesto A Degüello De Ganado Mayor	830,791,682.00	528,330,036.00	302,461,646.00
410528	Impuestos De Rifas, Apuestas Y Juegos Permitidos	369,286,003.00	493,450,076.00	(124,164,073.00)
410533	Impuesto Sobre Vehículos Automotores	20,090,265,890.00	15,921,427,981.00	4,168,837,909.00
410535	Sobretasa A La Gasolina	13,198,367,043.00	9,022,759,000.00	4,175,608,043.00
410536	Sobretasa Al Acpm	11,335,743,909.00	8,020,307,230.00	3,315,436,679.00
410549	Iva De Licores A Productores	773,568,000.00	418,657,567.00	354,910,433.00
410576	Estampillas	9,286,445,293.07	00.00	9,286,445,293.07
4110	Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios	18,935,735,313.62	24,096,678,284.03	(5,160,942,970.41)
411002	Multas Y Sanciones	8,189,472,963.65	431,629,452.59	7,757,843,511.06
411003	Ingresos Fiscales - No Tributarios - Intereses	1,085,597,122.00	2,679,724,394.00	(1,594,127,272.00)
411004	Ingresos Fiscales - No Tributarios ¿ Sanciones	00.00	4,398,939,544.80	(4,398,939,544.80)
411017	Formularios Y Especies Valoradas	2,829,736,358.00	2,356,338,700.00	473,397,658.00
411027	Estampillas	00.00	12,954,983,612.64	(12,954,983,612.64)
411061	Contribuciones	2,275,238,569.97	1,275,062,580.00	1,000,175,989.97
411090	Otros Ingresos No Tributarios	10,510,783,599.00	5,753,696,161.00	4,555,690,300.00
4195	Devoluciones Y Descuentos (Db)	(5,587,924,404.00)	(9,100,721,969.00)	3,512,797,565.00
419502	Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios	(3,173,536,437.00)	(5,980,102,797.00)	2,806,566,360.00
419525	Impuesto Sobre Vehículos Automotores	(2,414,387,967.00)	(3,120,619,172.00)	706,231,205.00

Fuente Sysman Web Departamento de Nariño







IMPUESTO DE REGISTRO

Artículo 168 Concepto: El impuesto de registro es un gravamen que afecta los actos, documentos o contratos que deben registrarse ante la cámara de comercio y en las oficinas de instrumentos públicos.

IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES

Artículo 145 concepto: el impuesto sobre vehículos automotores es un impuesto de carácter directo, que recae sobre los vehículos gravados que se encuentren en el departamento de Nariño.

IMPUESTO AL CONSUMO DE CIGARRILLOS Y TABACO ELABORADO

Artículo 88 concepto: es el impuesto que grava el consumo en la jurisdicción del Departamento de Nariño de cigarrillos y tabaco elaborado de origen nacional y extranjero.

IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS Y SIMILARES

Artículo 78 concepto: Es el impuesto que grava el consumo en la jurisdicción del departamento de Nariño de licores, vinos, aperitivos y similares de origen nacional y extranjero.

IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZAS, SIFONES, REFAJOS Y MEZCLAS

Artículo 99 concepto: Es el impuesto que grava el consumo en la jurisdicción del departamento de Nariño de cervezas, sifones, refajos y mezclas de origen nacional y extranjero.





Libertad y Orden



Secretaría
de Hacienda
Contabilidad

El impuesto al consumo de cervezas, sifones, refajos y mezclas de bebidas fermentadas con bebidas no alcohólicas, es de propiedad de la Nación y su producto se encuentra cedido al departamento en proporción al consumo de productos gravados en su jurisdicción.

ESTAMPILLAS

Artículo 229 concepto: las estampillas son tributos de causación instantánea, con destinación específica autorizada por la ley que las creo, y que grava documentos o actos en los cuales intervenga una entidad territorial.

Artículo 230 estampillas autorizadas legalmente, las estampillas autorizadas legalmente en el Departamento de Nariño son:

- Estampilla Pro-Desarrollo Departamental
- Estampilla Pro-Universidad de Nariño
- Estampilla Pro-Cultura

IMPUESTO AL DEGUELLO DE GANADO MAYOR

Artículo 197 concepto: Entiéndase por el sacrificio del ejemplar de raza bovina, equina, bufalina en mataderos oficiales o autorizados.

SOBRE TASA A LA GASOLINA Y AL ACPM

Artículo 210 concepto: es un tributo que se declara y se paga por el consumo de gasolina motor extra y/o corriente y ACPM, de producción nacional o importada en el Departamento de Nariño.

Se representan las variaciones de ingresos fiscales de forma detallada

Los ingresos Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos ascienden a \$ 35.369.974.000 millones de pesos al 31 de diciembre de 2021 y \$ 30.964.373.893 millones de pesos en 2020, incremento del 14.23%, equivalentes a \$ 4,405,600,107 millones de pesos.

Los ingresos Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares ascienden a expresados en \$ 62,249,697,870.00 millones de pesos al 31 de diciembre de 2021 y \$ 39.601.492.753 millones de pesos en 2020, incremento del 57.19%, equivalentes a \$ 22,648,205,117. millones de pesos.

Los ingresos Impuesto al consumo de cerveza ascienden a \$ 48.706.448.000 millones de pesos al 31 de diciembre de 2021 y \$ 40.815.912.957 millones de pesos en 2020, incremento del 19.33%, equivalentes a \$ 7,890,535,043 millones de pesos.

Los ingresos Impuesto a degüello de ganado mayor ascienden a \$ 830.791.682 millones de pesos al 31 de diciembre de 2021 y \$ 528.330.036 millones de pesos en 2020, incremento del 57.25%, equivalentes a \$ 302,461,646.00 millones de pesos.





Libertad y Orden



Secretaría
de Hacienda
Contabilidad

Los ingresos Impuesto sobre vehículos automotores ascienden a \$ 17.612.770.169 millones de pesos al 31 de diciembre de 2021 y \$ 15.921.427.981 millones de pesos en 2020, incremento del 10.62%, equivalentes a \$ 1.691.342.188 millones de pesos.

Los ingresos Impuesto sobre Sobretasa a la gasolina ascienden a \$ 13,198,367,043 millones de pesos al 31 de diciembre de 2021 y \$ 9.022.759.000 millones de pesos en 2020, incremento del 46.28%, equivalentes a \$ 4,175,608,043.00 millones de pesos.

Los ingresos Impuesto Sobretasa al ACPM ascienden a \$ 11,335,743,909, millones de pesos al 31 de diciembre de 2021 y \$ 8.020.307.230 millones de pesos en 2020, incremento del 41.34%, equivalentes a \$ 3,315,436,679.00 millones de pesos.

Los ingresos Impuesto Iva de licores a productores ascienden a \$ 773.568.000 millones de pesos al 31 de diciembre de 2021 y \$ 418.657.567 millones de pesos en 2020, incremento del 84.77%, equivalentes a \$ 354.910.433 millones de pesos.

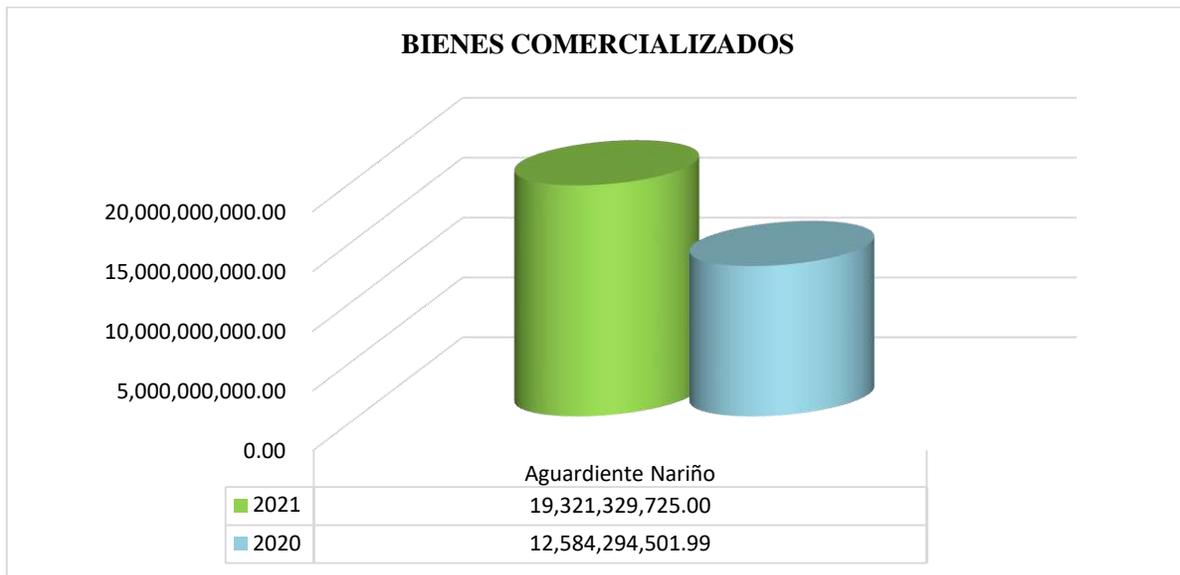
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

Son aquellos originados en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos que producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

CÓDIGO	NOMBRE	2021	2020	VARIACIÓN NETA	VAR. %
42	Venta De Bienes	19,321,329,725.00	12,584,294,501.99	6,737,035,223.01	53.54
4210	Bienes Comercializados	19,321,329,725.00	12,584,294,501.99	6,737,035,223.01	53.54
421015	Aguardiente Nariño	19,321,329,725.00	12,584,294,501.99	6,737,035,223.01	53.54
42101501	Aguardiente Nariño	19,321,329,725.00	12,584,294,501.99	6,737,035,223.01	53.54
43	Venta De Servicios	1,559,132,952.25	709,208,311.00	849,924,641.25	119.84
4360	Servicios De Documentación E Identificación	11,799,200.00	11,145,501.00	653,699.00	05.87
436006	Antecedentes Certificaciones Y	11,799,200.00	11,145,501.00	653,699.00	05.87
43600601	Antecedentes Certificaciones Y	11,799,200.00	11,145,501.00	653,699.00	05.87
4390	Otros Servicios	1,547,333,752.25	698,062,810.00	849,270,942.25	121.66
439090	Otros Servicios	1,547,333,752.25	698,062,810.00	849,270,942.25	121.66
43909001	Ingresos Por Servicios Subsecretaría De Transito	1,547,333,752.25	698,062,810.00	849,270,942.25	121.66

Fuente Sysman Web Departamento de Nariño





EL Departamento de Nariño reconocen como ingresos de transacciones con contraprestación los que se originan por la venta de bienes, por la prestación de servicios o por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros; la actividad de comercialización del producto de Aguardiente Nariño, se derivan recursos importantes para las rentas departamentales no solo vía tarifa de participación sino por el margen de utilidad que se obtiene de su comercialización,

NOTA 29. GASTOS

Los gastos para la vigencia 2021 alcanzaron un valor de 1,159,458,786,435.44 millones y se registró un aumento de 8.51% respecto al año anterior. Los gastos de Gasto Público Social representan el 67.68% del total de los gastos de el Departamento de Nariño, seguido de Transferencias y subvenciones con un 13.07%, de administración y operación 9.12% deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones (6.09%), Cierre de ingresos gastos y costos (3.85%) y otros gastos (0.18%).

CÓDIGO	NOMBRE	2021	2020	VARIACIÓN NETA	VAR. %
5	Gastos	1,159,458,786,435.44	1,068,501,943,524.12	165,539,960,844.12	14.28
51	De administración y operación	105,698,353,036.78	100,271,396,637.13	5,426,956,399.65	5.41
53	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	70,651,863,226.55	9,392,765,794.91	61,259,097,431.64	652.19
54	Transferencias y subvenciones	151,602,764,725.21	85,062,539,112.62	66,540,225,612.59	78.23
55	Gasto público social	784,718,797,778.07	719,105,670,901.58	65,613,126,876.49	9.12
58	Otros gastos	2,096,639,518.60	4,230,770,618.47	(2,134,131,099.87)	(50.44)
59	Cierre de ingresos gastos y costos	44,690,368,150.23	150,438,800,459.41	(105,748,432,309.18)	(70.29)

Fuente Sysman Web Departamento de Nariño



Libertad y Orden



Secretaría
de Hacienda
Contabilidad

29.1 Gastos de administración y de operación

La vigencia 2021 presenta un saldo de 105,698,353,036.78 a continuación se discrimina los componentes de los gastos de administración y operación:

NOMBRE	SALDO 2020	SALDO 2021	VARIACION
Sueldos	22,519,764,095.00	20,889,872,361.00	-1,629,891,734.00
Horas extras y festivos	28,887,929.00	0.00	-28,887,929.00
Gastos de representación	70,332,700.00	43,721,642.00	-26,611,058.00
Prima técnica	140,074,385.00	137,060,632.00	-3,013,753.00
Bonificaciones	1,060,400,696.00	839,104,560.00	-221,296,136.00
Auxilio de transporte	41,070,569.00	34,732,496.00	-6,338,073.00
Subsidio de alimentacion	9,394,704.00	0.00	-9,394,704.00
Incapacidades	104,550,474.00	111,151,051.00	6,600,577.00
Indemnizaciones	36,334,049.00	123,058,912.00	86,724,863.00
Aportes a cajas de compensación familiar	1,066,529,504.00	991,657,400.00	-74,872,104.00
Cotizaciones a seguridad social en salud	1,995,248,466.00	1,893,202,862.00	-102,045,604.00
Cotizaciones a riesgos profesionales	258,203,605.00	271,108,500.00	12,904,895.00
Cotizaciones a entidades administración régimen prima media	1,751,884,971.00	1,616,289,117.00	-135,595,854.00
Cotizaciones a entidades administrad. Régimen ahorro individ	1,067,358,562.00	1,049,423,348.00	-17,935,214.00
Aportes al icbf	13,567,802,604.00	14,700,808,200.00	1,133,005,596.00
Aportes al sena	2,328,034,504.00	2,400,983,200.00	72,948,696.00
Aportes esap	2,317,446,908.00	2,400,983,200.00	83,536,292.00
Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	4,775,342,266.00	4,793,905,700.00	18,563,434.00
Vacaciones	1,380,017,125.00	1,361,679,384.00	-18,337,741.00
Cesantías	1,824,104,883.87	2,516,559,108.00	692,454,224.13
Intereses a las cesantías	36,485,915.00	113,302,341.00	76,816,426.00
Prima de vacaciones	940,998,518.00	1,030,311,503.00	89,312,985.00
Prima de navidad	2,233,472,061.00	2,101,907,515.00	-131,564,546.00
Prima de servicios	1,136,877,420.86	667,401,307.00	-469,476,113.86
Bonificación especial de recreación	134,936,843.00	101,886,314.00	-33,050,529.00
Cesantias retroactivas	131,633,545.00	0.00	-131,633,545.00
Otras primas	1,611,624.00	1,683,120.00	71,496.00
Otras prestaciones sociales	109,636,006.00	0.00	-109,636,006.00
Remuneracion por servicios tecnicos	33,112,000.00	0.00	-33,112,000.00



Libertad y Orden



Secretaría
de Hacienda
Contabilidad

Capacitación, bienestar social y estímulos	1,417,215,412.00	272,393,489.00	-1,144,821,923.00
Dotacion y suministro a trabajadores	25,949,319.00	2,535,000.00	-23,414,319.00
Gastos de viaje	0.00	51,508,834.00	51,508,834.00
Variaciones beneficios pos empleo por el costo del servicio	0.00	10,363,244,864.00	10,363,244,864.00
Variacion de beneficios a los empleados a largo plazo y de beneficios por terminacion del vinculo laboral contractual	4,012,688,778.44	1,851,733,141.21	-2,160,955,637.23
Otros gastos de personal diversos	233,135.00	0.00	-233,135.00
Vigilancia y seguridad	1,337,010,823.00	1,435,870,177.00	98,859,354.00
Materiales y suministros	25,627,797.88	1,996,377,015.80	1,970,749,217.92
Mantenimiento	203,378,254.82	339,522,595.57	136,144,340.75
Servicios públicos	583,939,885.36	584,231,536.00	291,650.64
Arrendamiento operativo	1,200,463,092.52	1,559,379,430.16	358,916,337.64
Viáticos y gastos de viaje	127,403,552.20	296,601,249.00	169,197,696.80
Publicidad y propaganda	892,425,067.08	544,580,551.00	-347,844,516.08
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	0.00	131,670,400.00	131,670,400.00
Comunicaciones y transporte	547,089,392.95	310,673,988.00	-236,415,404.95
Seguros generales	709,951,058.00	907,716,584.24	197,765,526.24
Gastos de operación aduanera	0.00	44,883,446.00	44,883,446.00
Apoyo a operaciones militares y de policia	0.00	45,000,000.00	45,000,000.00
Combustibles y lubricantes	51,676,443.00	36,684,881.00	-14,991,562.00
Servicios de aseo, cafeteria restaurante y lavanderia	0.00	56,305,880.00	56,305,880.00
Organización de eventos	00.00	175,639,965.76	175,639,965.76
Elementos de aseo, lavanderia y cafeteria	1,307,437.41	0.00	-1,307,437.41
Comisiones	181,797.00	3,673,238.00	3,491,441.00
Honorarios	3,625,451,987.22	5,392,769,702.26	1,767,317,715.04
Servicios	1,962,548,577.11	2,668,523,747.36	705,975,170.25
Otros gastos generales	22,240,531,131.09	16,303,928,250.58	-5,936,602,880.51
Impuesto predial unificado	37,454,720.00	32,124,278.00	-5,330,442.00
Impuesto de industria y comercio	151,143,000.00	86,108,000.00	-65,035,000.00
Tasas	11,056,721.00	7,550,577.00	-3,506,144.00
Gravamen a los movimientos financieros	5,122,322.32	5,328,442.84	206,120.52

Fuente Sysman Web Departamento de Nariño



29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
Edificaciones	9,519,423.84	0.00	-9,519,423.84
Redes, Líneas y Cables	6,000,396.72	00.00	-6,000,396.72
Maquinaria y Equipo	30,000.00	0.00	-30,000.00
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	7,843,053.36	0.00	-7,843,053.36
Equipos de comunicación y computación	25,682,088.72	0.00	-25,682,088.72
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	3,720,000.00	0.00	-3,720,000.00
Edificaciones	337,689,470.15	378,279,254.29	40,589,784.14
Maquinaria y equipo	66,725,205.43	93,993,773.73	27,268,568.30
Equipo médico y científico	231,682,503.40	373,855,910.40	142,173,407.00
Muebles, enseres y equipo de oficina	132,181,412.99	118,034,928.07	-14,146,484.92
Equipos de comunicación y computación	842,064,226.34	859,080,095.72	17,015,869.38
Equipos de transporte, tracción y elevación	752,338,236.79	759,593,767.68	7,255,530.89
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	1,937,008.63	2,792,735.04	855,726.41
Bienes de arte y cultura	902,579.70	1,058,399.64	155,819.94
Red carretera	767,500.00	830,000.00	62,500.00
Parques recreacionales	488,470,198.47	541,378,241.00	52,908,042.53
Otros Bienes de Uso Público en Servicio	4,635,616.00	4,635,616.00	0.00
Obras de arte	23,800,500.05	9,275,065.26	-14,525,434.79
Licencias	48,802,040.94	31,080,040.39	-17,722,000.55
Softwares	5,974,333.38	3,873,333.33	-2,101,000.05
Administrativas	2,000,000.00	42,819,417.00	40,819,417.00
Otros litigios y demandas	6,400,000,000.00	67,431,282,649.00	61,031,282,649.00

Fuente Sysman Web Departamento de Nariño



Libertad y Orden



Secretaría
de Hacienda
Contabilidad

29.3 Traslaciones y subvenciones

NOMBRE	SALDO 2020	SALDO 2021	VARIACIÓN
Para proyectos de inversion	46,077,524,085.97	129,141,060,261.72	83,063,536,175.75
Para gastos de funcionamiento	12,254,631,264.00	5,303,575,125.00	-6,951,056,139.00
Para programas de salud	15,836,003,192.85	14,039,485,382.60	-1,796,517,810.25
Para programas de educacion	475,124,104.80	0.00	-475,124,104.80
Bienes entregados sin contraprestacion	0.00	142,166,250.00	142,166,250.00
Otras transferencias	8,045,873,632.00	2,976,477,705.89	-5,069,395,926.11
Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas	2,373,382,833.00	0.00	-2,373,382,833.00

Fuente Sysman Web Departamento de Nariño

29.4 Gasto Público social

NOMBRE	SALDO 2020	SALDO 2021	VARIACION
Sueldos y salarios	401,725,737,003.00	431,926,665,348.00	30,200,928,345.00
Contribuciones imputadas	1,146,426,944.00	1,519,104,891.00	372,677,947.00
Contribuciones efectivas	88,709,893,689.00	95,111,352,523.00	6,401,458,834.00
Generales	37,360,290,735.72	47,726,620,149.66	10,366,329,413.94
Asignación de bienes y servicios	8,587,075,936.00	11,101,855,580.00	2,514,779,644.00
Prestaciones sociales	109,367,521,630.00	101,355,762,212.00	-8,011,759,418.00
Generales	249,023,755.72	0.00	-249,023,755.72
Generales	3,680,647,222.22	15,829,743,156.68	12,149,095,934.46
Generales	132,463,845.18	0.00	-132,463,845.18
Generales	23,299,286,751.60	4,775,632,497.82	-18,523,654,253.78
Asignacion de bienes y servicios	5,300,000.00	0.00	-5,300,000.00
Generales	6,132,733,747.80	4,748,833,282.20	-1,383,900,465.60
Generales	36,686,597,599.14	64,667,447,347.89	27,980,849,748.75
Asignacion de bienes y servicios	987,410,451.20	1,449,901,300.52	462,490,849.32
Actividades de conservación	684,297,553.00	962,422,410.17	278,124,857.17
Otros gastos en medio ambiente	350,964,038.00	23,457,079.13	-327,506,958.87
Servicio de gas combustible	0.00	3,520,000,000.00	3,520,000,000.00

Fuente Sysman Web Departamento de Nariño

NOTA 30. COSTO DE VENTAS

Los Costos son desembolsos o gasto económico que se realiza para la producción o fabricación de algún Producto.

Al determinar el Costo, se podrá establecer un precio de venta del producto, por lo que incluye la compra de insumos, el pago de la mano de obra, los gastos en la producción y los gastos administrativos, entre otras actividades.





Libertad y Orden



Secretaría de Hacienda
Contabilidad

Para la vigencia 2021 los costos de ventas presentan un saldo de \$5,609,019,609.19 mil millones con un aumento de \$2,236,269,598.01 generada por los costos de ventas de bienes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
Código Contable	Nat	Concepto	2021	2020	Valor Variación
6	Db	Costos de ventas	5,609,019,609.19	3,372,750,011.18	2,236,269,598.01
6.2	Db	Costo de ventas de bienes	5,609,019,609.19	3,372,750,011.18	2,236,269,598.01
6.2.10	Db	Bienes comercializados	5,609,019,609.19	3,372,750,011.18	2,236,269,598.01

Fuente de información Sysman Web



NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

En atención a lo manifestado en la resolución 033 de 10 de febrero de 2020 de La Contaduría General De La Nación "Por la cual se modifica el parágrafo 1 del artículo 2o de la Resolución 484 de 2017, modificatoria del artículo 4o de la resolución 533 de 2015, en lo relacionado con el plazo de presentación de Estado de Flujos de Efectivo de las Entidades de Gobierno" la gobernación de Nariño no elabora Estado de Flujos de Efectivo. (A continuación, se cita el articulado)

ARTÍCULO 1o. Modificar el parágrafo 1 del artículo 2o de la Resolución 484 de 2017, modificatoria del artículo 4o de la resolución 533 de 2015, que incorporó al Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo aplicable a Entidades de Gobierno, el cual quedará así:

"Parágrafo 1. El primer Estado de Flujos de Efectivo bajo el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, se presentará a partir del periodo contable del año 2022, y será comparativo a partir del año 2023. No obstante, las entidades podrán elaborar este estado financiero de





Libertad y Orden



Secretaría
de Hacienda
Contabilidad

manera voluntaria y anticipada para los efectos administrativos y de la gestión financiera pública.

ARTÍCULO 2o. Extender el plazo de preparación y presentación del Estado de Flujos de Efectivo consolidado que prepara la CGN a partir del periodo contable del año 2022.

ARTÍCULO 3o. Vigencia y derogatorias. La presente resolución rige a partir de la fecha de su publicación en el Diario Oficial, de conformidad con el artículo 119 de la Ley 489 de 1998.


ALDEMAR YAQUENO RODRIGUEZ
CONTADOR T.P. N° 142959 - T

Jennifer Martínez Nataly Guerrero Natalia Rosero Víctor Arias Diego Mejía Cristian Eraso
Profesionales de Apoyo en la Elaboración

74

